



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4
PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

नं. 39]

नई दिल्ली, शुक्रवार, सितम्बर 25, 1992/आश्विन 3, 1914

No. 39]

NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 25, 1992/ASVINA 3, 1914

इस भाग में भिन्न एक संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

दि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया

अधिसूचना

नई दिल्ली, 25 सितम्बर, 1992

(चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स)

संख्या 1-सी.ए.ए. (5)/43/92 ---चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स
अधिनियम 1949 की धारा 18 की उप धारा (5) के
अनुसार 31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के लिये
परिषद के अंकेक्षण लेखा तथा प्रतिवेदन की एक प्रति सर्व-
साधारण की जानकारी हेतु एतद्द्वारा प्रकाशित की जा रही
है।

31 मार्च, 1992 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 43वीं
वार्षिक रिपोर्ट

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थान की परिषद को
1 अप्रैल, 1991 से 31 मार्च, 1992 तक की अवधि की
अपनी 43वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करने में अत्यधिक

प्रयत्नता हो रही है। रिपोर्ट में परिषद और उसकी विभिन्न
समितियों के महत्वपूर्ण क्रियाकलापों का उल्लेख किया गया
है। रिपोर्ट में आयोजित किए गए सेमिनारों और सम्मेलनों,
संचालित किए गए प्रशिक्षण कार्यक्रमों तथा सदस्यों एवं
छात्रों से संबंधित आवश्यक आंकड़े भी उपलब्ध कराए गए
हैं। रिपोर्ट में आंकड़े संबंधी (सांख्यिकीय) सूचना तथा
इस अवधि के लिए संस्थान का लेखा भी प्रस्तुत किया गया
है। तथापि सितम्बर, 1992 तक संस्थान के क्रियाकलापों
का भी संक्षेप में उल्लेख किया गया है।

1. परिषद :

1.1 14वीं परिषद, जिसका गठन तीन वर्ष की अवधि
अर्थात् 16 सितम्बर, 1991 तक की अवधि के लिए 17
सितम्बर, 1988 को किया गया था, 17 जनवरी, 1992
तक कार्य करती रही। 15वीं परिषद का गठन 17 सितम्बर,
1991 को किया जाना था। तथापि, 15वीं परिषद् के
निर्वाचन-संचालन के विषय में न्यायालयों के कनिष्ठ मामलों

फाइल (दायर) किए जाने के कारण, जो निर्वाचन अग्रस्त, 1991 में करवाए जाने थे, वे नहीं करवाए जा सके। संस्थान द्वारा फाइल (दायर) की गई विशेष अनुमति याचिका पर भारत के उच्चतम न्यायालय का निर्णय आ जाने के पश्चात् 15वीं परिषद् के लिए निर्वाचन दिसम्बर, 1991 में करवाए गए। 15वीं परिषद् का गठन, जिसमें 24 निर्वाचित सदस्य और केन्द्रीय सरकार द्वारा 6 मनोनीत (नामनिर्दिष्ट) सदस्य सम्मिलित हैं, 17 जनवरी, 1995 तक तीन वर्ष की अवधि के लिए 18 जनवरी, 1992 को किया गया।

1.2 परिषद् के सदस्य :

14वीं परिषद्, जिसका कार्यकाल 17 जनवरी, 1992 तक रहा और 18 जनवरी, 1992 को गठित 15वीं परिषद् की संरचना इस रिपोर्ट के परिशिष्ट I में दी गई है।

1.3 अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष :

श्री के०एम० अग्रवाल, एफ०सी०ए०, नई दिल्ली और श्री एन०सी० सुन्दरराजन, एफ०सी०ए०, मद्रास 17 जनवरी, 1992 तक संस्थान के क्रमशः अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष के रूप में कार्य करते रहे। परिषद् दोनों ही व्यक्तियों द्वारा प्रदान की गई मूल्यवान् सेवाओं के प्रति अपनी कृतज्ञता और हार्दिक आभार प्रकट करती हैं।

परिषद् ने जनवरी, 1992 में आयोजित अपने 153वें अधिवेशन में 18 जनवरी, 1992 से प्रारंभ होने वाले एक वर्ष की अवधि के लिए संस्थान के अध्यक्ष के रूप में श्री एन०सी० सुन्दरराजन, एफ०सी०ए०, मद्रास, को और उपाध्यक्ष के रूप में श्री एन०पी० शारदा, एफ०सी०ए०, मुंबई को सर्वसम्मति से निर्वाचित किया है।

1.4 सचिव :

श्री एम०सी० नरसिम्हा 31 अगस्त, 1991 तक संस्थान के सचिव के रूप में बने रहे। संस्थान में लगभग 3-1/2 (साढ़े तीन) वर्ष की सेवा अर्पित करने के पश्चात् श्री नरसिम्हा 31 अगस्त, 1991 को सेवानिवृत्त हो गए। परिषद् श्री एम०सी० नरसिम्हा द्वारा की गई मूल्यवान् सेवाओं के प्रति अपना आभार प्रकट करती है।

श्री ए०के० मजूमदार ने 1 सितम्बर, 1991 से संस्थान के सचिव के रूप में कार्यभार ग्रहण किया। सन् 1938 में जन्में श्री मजूमदार वाणिज्य में स्नातकोत्तर और संस्थान के एक अधिमदस्य (फेलो मेम्बर) हैं। संस्थान के सचिव के रूप में अपना कार्यभार ग्रहण करने के पूर्व वे संस्थान के अध्ययन-निदेशक (डायरेक्टर आफ स्टडीज) थे।

1.5 परिषद् की समितियां :

परिषद् ने अपने 153वें सम्मेलन में राजवित्तीय विधियां (फिस्कल लॉज), निगमित विधियां (कारपोरेट लॉज), निरंतर शिक्षा, वृत्तिक (व्यावसायिक) विकास आदि जैसे विषयों से निपटने के लिए तीन स्थायी और विभिन्न अस्थायी

समितियों का गठन किया है। इन स्थायी और अस्थायी समितियों की संरचना सहित उनकी एक सूची इस रिपोर्ट के परिशिष्ट II में दी गई है।

1.6 परिषद् के अधिवेशन :

प्रतिवेदनाधीन (रिपोर्ट की) अवधि के दौरान परिषद् ने 6 अधिवेशनों का आयोजन किया।

1.7 लेखा परीक्षक (आडिटर)

प्रतिवेदनाधीन वर्ष के लिए संस्थान के लेखापरीक्षकों के रूप में श्री एम०आर० वेंकटरामन और श्री सी०पी० मेहरा की पुनः नियुक्ति की गई थी। परिषद् उनके द्वारा की गई सेवाओं के लिए अपना आभार प्रकट करती है।

2. अंतरराष्ट्रीय संबंध

2.1 अंतर्राष्ट्रीय लेखाकार परिसंघ (आई०एफ०ए०सी०)

सन् 1977 में ही भारत अंतर्राष्ट्रीय लेखाकार परिसंघ का सदस्य रहा है। इस कालावधि में संस्थान को आई०एफ०ए०सी० की परिषद् और उसकी कुछ समितियों में कार्य करने का अवसर प्राप्त हुआ था। संस्थान के भूतपूर्व अध्यक्ष श्री के०जी० सोमानी, आई०एफ०ए०सी० की परिषद् में भारत का प्रतिनिधित्व करते रहे। भूतपूर्व अध्यक्ष श्री ए०एच० दयाल और परिषद् के एक उज्ज्वल सदस्य श्री ए०के० चक्रवर्ती, क्रमशः अंतर्राष्ट्रीय लेखा परीक्षा आचार समिति (इंटरनेशनल आडिटिंग प्रैक्टिस कमेटी) और आई०एफ०ए०सी० की शिक्षा समिति में संस्थान के मनोनीत सदस्यों के रूप में कार्य करते रहे। इस वर्ष में इन अंतर्राष्ट्रीय निकायों द्वारा अनेकानेक दस्तावेज जारी किए गए।

विश्व लेखाकार महासभा (वर्ल्ड कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्ट्स) जो कि लेखाकारों का अत्यधिक प्रतिष्ठित सम्मेलन है, का आयोजन अक्टूबर, 1992 में वाशिंगटन डी०सी० (यू०एस० ए०) में किया जा रहा है। हमारा संस्थान सम्मेलन में दो लेख दे रहा है। श्री एन०सी० सुन्दरराजन के नेतृत्व में संस्थान का एक शिष्ट-मंडल इस महासभा में भाग लेगा।

अंतरराष्ट्रीय लेखाकार परिसंघ (आई०एफ०ए०सी०) की विद्यमान परिषद् ने जनवरी, 1993 में आई०एफ०ए०सी० की नई परिषद् के लिए भारत को मनोनीत किया है। अंतर्राष्ट्रीय लेखाकर्म मानक समिति (आई०ए०एम०सी०) के बोर्ड में उसके 1973 में प्रारंभ होने के समय से लेकर अब पहली बार हमको भी उसमें भाग लेने के लिए आमंत्रित किया गया है। इसके अतिरिक्त आई०एफ०ए०सी० की अंतर्राष्ट्रीय लेखा परीक्षा आचार समिति (आई०ए०पी०सी०) और विनीय तथा प्रबंध लेखा समिति (एफ०ए०एम०सी०) में भारत का प्रतिनिधित्व किया जाएगा। श्री एन०सी० सुन्दरराजन, श्री एन०पी० शारदा और श्री के०एम० अग्रवाल क्रमशः आई०ए०पी०सी०, आई०ए०एम०सी० और आई०एफ०ए०सी० की परिषद् में भारत का प्रतिनिधित्व करेंगे। हमारे सहयोगी संस्थान—आई०सी०डब्ल्यू०ए०आई० से एफ०एम०ए०सी० के लिए अपना प्रतिनिधि मनोनीत करने के लिए प्रार्थना की गई है।

2.2 एशियन तथा पैसिफिक लेखाकार परिषद (सी०ए०पी०ए०) :

यह संस्थान एशियन तथा पैसिफिक लेखाकार परिषद (सी०ए०पी०ए०) का वर्ष 1976 में उसके प्रारंभ होने के समय से ही एक सदस्य है। सी०ए०पी०ए० की कार्यपालक समिति में भारत का प्रतिनिधित्व भारतीय लागत तथा संकर्म लेखापाल संस्थान (इंस्टीट्यूट ऑफ कास्ट एण्ड वर्क्स एकाउन्टेन्ट्स ऑफ इंडिया) के माध्यम से किया जाता है। तथापि, भूतपूर्व अध्यक्ष श्री के०एम० अग्रवाल ने सी०ए०पी०ए० की कार्यपालक समिति के अधिवेशनों में एस०ए०एफ०ए० के अध्यक्ष के रूप में भाग लिया है। सी०ए०पी०ए० वर्ष 1993 में अपने सम्मेलन का आयोजन कर रहा है।

2.3 दक्षिण एशियाई लेखाकार परिषद (गाउथ एशियन फेडरेशन ऑफ एकाउन्टेन्ट्स—एस०ए०एफ०ए०) :

संस्थान एस०ए०एफ०ए० का, जिसकी स्थापना वर्ष 1984 में की गई थी, एक संस्थापक सदस्य है। सभा का 17वां अधिवेशन तारीख 27 फरवरी 1992 को मद्रास में आयोजित किया गया था जिसमें वर्ष 1992-93 के लिए निम्नलिखित पदाधिकारियों को निर्वाचित किया गया था।

अध्यक्ष :	श्री के०एम० अग्रवाल, (भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान के आगम भूतपूर्व अध्यक्ष)
उपाध्यक्ष :	श्री निवर्दे ए०एन० कबराल, (श्रीलंका चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान के अध्यक्ष)
सलाहकार :	श्री हबीबुर रहमान (बंगलादेश की इंस्टीट्यूट ऑफ कास्ट एण्ड मैनेजमेंट के भूतपूर्व अध्यक्ष)
सचिव :	श्री कमल गुप्ता, (भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान के तकनीकी निदेशक)

सभा का 18वां अधिवेशन तारीख 27 जून, 1992 को काठमाण्डू, नेपाल में आयोजित किया गया था। इस अधिवेशन में अध्यक्ष श्री एन०सी० मुन्दरराजन और उपाध्यक्ष श्री एन०पी० शारदा ने भाग लिया था। संस्थान द्वारा एस०ए०एफ०ए० की ओर से काठमाण्डू में निगम वित्तीय प्रबंध (कार्पोरेट फाइनेंशियल मैनेजमेंट) पर एक चार दिवसीय स्थानीय कार्यक्रम आयोजित किया गया जिसमें पांच देशों, अर्थात् पाकिस्तान, बंगलादेश, श्रीलंका, नेपाल और भारत के 53 व्यक्तियों ने भाग लिया। इन सदस्यों ने अपने अनुभवों को आपस में बांट कर विशेष रूप से अपने-अपने देशों में लाभ उठाना।

3. व्यावसायिक (वृत्तिक) विकास

3.1 साधारण :

परिषद अपनी विभिन्न अस्थायी समितियों के माध्यम से व्यावसायिक विकास संबंधी विषयों पर निरंतर अपना जोर देती रही है, जिसका संक्षिप्त सार एतस्मिन् पश्चात् प्रस्तुत किया गया है।

3.2 लेखागत बोर्ड (एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड) :

1. वर्ष के दौरान बोर्ड ने निम्नलिखित दस्तावेज प्रकाशित किए :—

- (क) एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स (ए०एस०)—12, एकाउंटिंग फार गवर्नमेंट ग्रान्ट्स
- (ख) गाइडेंस नोट ग्रान एकाउंटिंग फार टेक्सेज ग्रान इनकम।

2. निम्नलिखित विषयों पर लेखा मानक (एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स) नियमन (सूत्रीकरण) के विभिन्न प्रक्रमों पर हैं :—

- (क) एकाउंटिंग फार इन्वेस्टमेंट्स (विनिधान लेखाविधि)
- (ख) एकाउंटिंग फार अमलगेमेशंस (समामेलन लेखाविधि)
- (ग) एकाउंटिंग फार रिटायरमेंट बेंचिफिट्स इन दि फाइनेंशियल स्टेटमेंट्स ऑफ एम्प्लॉयर्स (नियोजकों के वित्त संबंधी विवरणों में सेवा निवृत्ति प्रमुविधा लेखाविधि)

इसी प्रकार "रिपोर्टिंग मेगमेंट—आइज फाइनेंशियल इन्फारमेशन" विषय पर एक मार्गदर्शन टीका (गाइडेंस नोट) भी बोर्ड के विचाराधीन है।

3. बोर्ड की सिफारिश पर संस्थान की परिषद् ने 1-4-1991 को या उसके पश्चात् आरंभ होने वाली अवधि के लिए लेखाओं की वास्तव आज्ञापक निम्नलिखित लेखा मानक बनाने का निर्णय लिया है :—

- (क) ए०एस० 1, डिस्कलोजर ऑफ एकाउंटिंग पालिसीज (लेखाविधि नीतियों का प्रकटीकरण)
- (ख) ए०एस० 7, एकाउंटिंग फार कंस्ट्रक्शन कांटेक्ट्स (निर्माण संविदा लेखाविधि)
- (ग) ए०एस० 8, एकाउंटिंग फार रिमर्च एण्ड डेवलपमेंट (अनुसंधान तथा विकास लेखाविधि)
- (घ) ए०एस० 9, रेवेन्यू रिकॉग्निशन (राजस्व मान्यता)
- (ङ) ए०एस० 10, एकाउंटिंग फार फिक्सड एसेट्स (स्थिर आस्ति लेखाविधि)

तथापि, निम्नलिखित उद्यमों के संबंध में उपर्युक्त मानक 1-4-1993 को या उसके पश्चात् आरंभ होने वाली अवधि के लेखाओं की बाबत आज्ञापक होंगे।

- (क) एकमान साम्प्रतिक समुदाय

- (ख) भागीदार फर्म
- (ग) सोसाइटी रजिस्ट्रीकरण अधिनियम के अधीन रजिस्ट्रीकृत सोसाइटियाँ
- (घ) न्यास
- (ङ) हिन्दू अविभक्त कुटुंब
- (च) व्यक्ति मंगम (संस्था)

यह उल्लेखनीय है कि परिषद द्वारा 'एकाउंटिंग स्टेण्डर्ड्स (ए०एस०) 4,' 'कंटिन्जेंसीज एण्ड इवेंट्स अकरिंग आफ्टर द बैलेंस शीट डेट तथा एकाउंटिंग स्टेण्डर्ड्स (ए०एस०) 5,' 'प्रायर पीरियड एण्ड एक्सट्रा आडिनरी आयट्स एण्ड चेंजेज इन एकाउंटिंग पालिसीज' को पूर्व में 1-1-1987 को या उसके पश्चात् आरंभ होने वाली अवधियों की बाबत सभी उद्यमों के संबंध में आज्ञापक बनाया गया था।

तथापि, एकाउंटिंग स्टेण्डर्ड्स (ए०एस०) 11, 'एकाउंटिंग फार द इन्वेंट्स आफ चेंजेज इन फारेन एक्सचेंज रेट्स' के संबंध में विदेशी मुद्रा घटनाक्रम के महत्वपूर्ण विकास अर्थात् रुपए की आंशिक संपरिवर्तनीयता को ध्यान में रखते हुए मानक का पुनर्विलोकन करने का निर्णय लिया गया। इस कारण इन मानक के आज्ञापक रूप से लागू होने की तारीख 1-4-1993 तक बढ़ा दी गई।

4. उपयोक्ता खण्ड के साथ अत्यधिक पारस्परिक प्रभाव सुनिश्चित करने तथा बोर्ड को अधिक व्यापक बनाने की दृष्टि से संस्थान की परिषद् ने बोर्ड के लिए निम्नलिखित में से प्रत्येक के एक प्रतिनिधि को आमंत्रित करने का निर्णय किया है :—

- (i) आई०डी०बी०आई० तथा अन्य प्रमुख राष्ट्रीय स्तरीय वित्त संस्थाएँ।
- (ii) भारतीय प्रतिभूति तथा विदेशी मुद्रा बोर्ड।
- (iii) भारतीय प्रबंध संस्थान
- (iv) विश्वविद्यालय

आई०डी०बी०आई० तथा आई०बी०आई० अपने प्रतिनिधियों को मनोनीत कर चुके हैं।

3. 3 लेखा परीक्षा आचार समिति :

1. निम्नलिखित विषयों के संबंध में मानक लेखा परीक्षा आचार विवरण (स्टेटमेंट्स आन स्टैण्डर्ड्स ऑडिटिंग प्रैक्टिस) नियमन के विभिन्न प्रक्रमों पर है :—

- (क) किसी अन्य लेखापरीक्षक के कार्य का उपयोग करना।
- (ख) संयुक्त लेखापरीक्षकों का उत्तरदायित्व।
- (ग) प्रबंधमण्डल द्वारा अभ्यावेदन
- (घ) सारता तथा लेखापरीक्षा जोखिम (मेटाग्विलिटी एण्ड आडिट रिस्क)
- (ङ) विशेषणान्तरक पुनर्विलोकन

2. समिति निम्नलिखित विषयों पर मार्गदर्शन टीका तैयार करने के काम में भी लगी हुई है :—

- (क) विनिधान लेखापरीक्षा (ग्राडिट आफ इवेंट्स/मैटर्स)
- (ख) नकदी तथा बैंक अतिशेष लेखापरीक्षा (ग्राडिट आफ कैश एण्ड बैंक बैलेंसेज)
- (ग) दायित्वों की लेखापरीक्षा (ग्राडिट आफ लाय-बिलिटीज)
- (घ) पूंजी तथा आरक्षित लेखापरीक्षा
- (ङ) प्रकीर्ण व्यय लेखापरीक्षा
- (च) राजस्व लेखा परीक्षा

इसके अतिरिक्त, समिति द्वारा "ए स्टडी आन ऑडिटिंग इन एन०डी०डी०पी० एनवायरमेंट" भी तैयार किया जा रहा है।

3. समिति निम्नलिखित विद्यमान प्रकाशनों का भी पुनर्विलोकन कर रही है :—

- (क) कंपनी (निशेष प्रतिग्रहण) नियम, 1975 के परिणाम-स्वरूप लेखापरीक्षक के प्रमाणपत्र पर मार्गदर्शन टीका (गाइडेंस) नोट आन ऑडिटिंग सर्टिफिकेट परमुण्ट टु द कंपनीज (एक्सेप्टेंस आफ डिपोजिट्स) सन्स, 1975)
- (ख) स्टडी आन ऑडिट ऑफ बैंक्स (बैंकों की लेखा परीक्षा पर अध्ययन)

4. बैंकों और उनकी शाखाओं के मामले में लम्बे-प्रसूत युक्त लेखा परीक्षा रिपोर्टों के आकार पर भी भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा बैंककारी क्षेत्र में महत्वपूर्ण विकासों को दृष्टि में रखते हुए पुनर्विलोकन किया जा रहा है। समिति ने इस कार्य को हाथ में लिया है और आकार में परिवर्तन के लिए अपनी सिफारिशें भारतीय रिजर्व बैंक को भेजी हैं। समिति लेखा परीक्षकों को मार्गदर्शन और सहायता प्रदान करने के लिए पुनरीक्षित आकार के संबंध में यथासमय एक मार्गदर्शन टीका भी प्रकाशित करेगी। संस्थान ने बैंकों की लेखापरीक्षा की प्रभावकारिता में और अधिक वृद्धि करने के लिए प्राधिकारियों को अनेकानेक सुझाव भी दिए हैं।

5. समिति ने संस्थान के "स्टेटमेंट आन ऑडिटिंग प्रैक्टिस" नामक विद्यमान प्रकाशन पर आधारित "स्टेटमेंट आन स्टैण्डर्ड्स ऑडिटिंग प्रैक्टिस एण्ड आफ गाइडेंस नोट्स" के प्रारंभिक प्रारूप तैयार करने के लिए मुंबई, कलकत्ता, दिल्ली, हैदराबाद, मद्रास और बंगलौर में अध्ययन-समूहों (स्टडी ग्रुप्स) का गठन किया है।

3. 4 अनुसंधान-समिति :

इस अवधि में निम्नलिखित प्रकाशनों का आंशिक रूप दिया गया और उन्हें शीघ्र ही प्रकाशित किए जाने की आशा की जाती है :—

- (i) गाइडलाइन्स आन इवेंट्स ऑडिटिंग—सीमेंट इंडस्ट्री;

- (ii) टैक्निकल गाइड फार आइडि एक्जेशनल इंस्टीट्यूशंस ;
- (iii) प्रोजेक्ट एग्जल—रिक्वायरमेंट्स आफ इंडियन फाइनैशियल इंस्टीट्यूशंस (रिविजन आफ एक्जिस्टिंग पब्लिकेशन प्रोजेक्ट इवाल्यूशन इन द कंटेन्ट्स आफ द रिक्वायरमेंट्स आफ इंडियन फाइनैशियल इंस्टीट्यूशंस) ;
- (iv) रिवाइज्ड स्टेटमेंट आफ "ट्रीटमेंट आफ रिटायरमेंट प्रेव्यूटी इन एकाउंट्स" ।

उपर्युक्त प्रकाशनों के अलावा, विभिन्न परियोजनाएं

(प्रोजेक्ट) भी पूर्णता के भिन्न-भिन्न प्रक्रमों पर हैं :—

- (i) रिविजन आफ स्टडी ग्रान गेयर बैल्यूएशन (गेयर मूल्यांकन पर अध्ययन का पुनरीक्षण)
- (ii) एकाउंटिंग फार चिट फंड्स (चिट फंड लेखा-विधि)
- (iii) एकाउंटिंग इन फिल्म इण्डस्ट्री (फिल्म उद्योग लेखाविधि)
- (iv) आटोमोबाइल (मोटर गाड़ी), औपधि तथा औपधि निर्माण संबंधी (ड्रम एण्ड फार्मास्युटिकल्स), खाद्यान्न व्यापारिक क्रियाकलाप, बस्स (टैक्सटाइल), चीनी, होटल, टायर आदि जैसे विभिन्न उद्योगों के संबंध में इंटरनल आइडि गाइडलाइंस एण्ड टैक्निकल गाइड ग्रान एकाउंटिंग एण्ड आइडि ;
- (v) कार्पोरेट फाइनैशियल एनालिसिस ;
- (vi) मैनेजमेंट कंट्रोल सिस्टम्स इन द नान-प्राफिट आर्गनाइजेशन्स विथ स्पेशल रिफरेंस टू हास्पिटल्स (रिसर्च फैलोशिप स्कीम के अन्तर्गत, जो भारतीय स्वतंत्रता की 40वीं जयन्ती पर प्रदान किया गया था) ;
- (vii) एकाउंटेबिलिटी आफ पब्लिक एक्सपेंडीचर इन गवर्नमेंट डिपार्टमेंट्स एण्ड मिमिलर नान-प्राफिट आर्गनाइजेशन (सरकारी विभागों तथा इसी प्रकार के अलाभकारी संगठनों में सार्वजनिक व्यय के प्रति उत्तरदायित्व) ।

शील्ड पैनल

यह संस्थान पहले की तरह वर्ष 1990-91 के लिए भी (i) पब्लिक/ज्वाइंट सेक्टर कंपनियों तथा गैर-वित्तीय कानूनी निगमों; (ii) गैर-वित्तीय प्राइवेट सेक्टर कंपनियों; (iii) बैंक तथा वित्तीय संस्थाओं तथा (iv) अन्य संस्थाओं द्वारा सर्वोत्तम प्रस्तुत किए गए लेखाओं के लिए पुरस्कार देगा । विभिन्न प्रवर्गों में पुरस्कार विजेताओं को नीचे सूचीबद्ध किया गया है :—

- (i) पब्लिक सेक्टर/ज्वाइंट सेक्टर कंपनियों (अर्थात् ऐसी कंपनियां जिन्हें प्रायः 619 और 619एच लागू होती है) तथा गैर-वित्तीय कानूनी निगमों

के प्रवर्ग में, सर्वोत्तम प्रस्तुत किए गए लेखाओं के लिए चांदी की शील्ड (सिल्वर शील्ड) के लिए मद्रास रिफाइनरीज लिमिटेड को तथा सर्वाधिक प्रशंसनीय लेखाओं के लिए प्लाक (पलक) के लिए कोचीन रिफाइनरीज लिमिटेड को चुना गया है ।

- (ii) गैर-वित्तीय प्राइवेट सेक्टर कंपनियों के प्रवर्ग में सिल्वर शील्ड, इंडिया सीमेंट्स लिमिटेड को तथा सर्वाधिक प्रशंसनीय लेखाओं के लिए प्लाक, गीमेंस लिमिटेड को प्रदान की जाएगी ।
- (iii) बैंकों तथा वित्तीय संस्थाओं के बीच सिल्वर शील्ड आवाम विकास वित्त निगम लिमिटेड को प्रदान की जाएगी ।
- (iv) अन्य निगमों, जैसे कि सार्वजनिक न्यास, सहकारी सोसाइटियों के बीच प्लाक, पेट्रोफिल्म्स को-आपरेटिव लिमिटेड को प्रदान की जाएगी ।

3. 5 व्यावसायिक विकास समिति

1. पहले की तरह ही समिति ने लेखापरीक्षकों का एक पैनेल (सूची) तैयार किया है और विभिन्न बैंकों द्वारा लेखापरीक्षकों की नियुक्ति को सुकर बनाने के लिए उसे प्राधिकारियों के पास भेजा है ।

2. समिति ने बैंकों की कानूनी लेखापरीक्षा तथा राजस्व/निरीक्षण लेखा परीक्षा के लिए फीस में वृद्धि करने संबंधी समस्याओं पर संबंधित प्राधिकारियों के साथ भी विचार किया है । बैंक लेखापरीक्षा की प्रभावकारिता में सुधार करने के तरीके और उपायों पर विचार-विमर्श करने के लिए पब्लिक सेक्टर की बैंकों के कानूनी लेखापरीक्षकों का एक अधिवेशन भी आयोजित किया गया था ।

3. समिति ने पूंजी और मृदा बाजार में नवीनतम विकास पर चर्चा करने तथा भारतीय अर्थ व्यवस्था में वित्तीय सेवाओं की विस्तारी भूमिका पर विचार-विमर्श करने के लिए मुंबई में कार्पोरेट वित्त तथा वित्तीय सेवा पर एक अखिल भारतीय सम्मेलन का भी आयोजन किया था । इस सम्मेलन में 700 से भी अधिक हिस्सेदारों ने भाग लिया था । वित्तीय सेवा के क्षेत्र में अनेक प्रतिष्ठित व्यक्तियों ने इस सम्मेलन में भाग लिया, की-नोट स्पीकर्स (मूल-मिद्वांत वक्ताओं) तथा पेपर-राइटर्स (निबंध-लेखकों) के रूप में भाग लिया था ।

4. समिति की सिफारिश के आधार पर पंचान की परिषद् ने सदस्यों द्वारा किए गए अनेक प्रकार के व्यावसायिक कार्यों के लिए संस्तुत फीस मापमान को पुनरीक्षण करने का निर्णय लिया है । इस प्रकार पुनरीक्षित मापमान, जिसमें हाल ही के वर्षों में मुख्य स्तर में वृद्धि की अवज्ञा की गई है, 1-4-1992 से प्रभावशील है ।

3.6 उद्योग में सदस्यों के लिए समिति

समिति उद्योग में सदस्यों के नियोजन के लिए और उनकी प्रस्थिति में सुधार करने के लिए नए-नए स्त्रोतों का पता लगाने और विकास करने में लगी हुई है।

जैसा कि समिति द्वारा विनिश्चय किया गया है, सभी प्रादेशिक परिषदों में उद्योग में सदस्यों के लिए प्रादेशिक समितियों का गठन करने (केन्द्रीय परिषद् के एक सदस्य के सहयोग के साथ) और वर्ष 1992 के दौरान सदस्यों की रुचि के कार्यक्रम/पाठ्यक्रम आयोजित करने के लिए प्रार्थना की गई है।

समिति के सदस्यों ने ऐसे व्यक्तियों का नाम सुझाने के लिए प्रार्थना की गई है जो "सरकार से, वित्तीय सेवाओं में और उद्योगों में चार्टर्ड एकाउंटेंटों के लिए अवसर" विषय पर लेख लिख सकें।

समिति ने उद्योग में सदस्यों के लिए सम्मेलन का 4 और 5 दिसम्बर, 1992 को हैदराबाद में आयोजन करने की योजना बनाई है।

3.7 निगमित विधि समिति (कार्पोरेट लाज कमेटी)

कंपनी विधि समिति को अपने कार्यों को सही-सही रूप से निष्पत्ति करने के लिए निगमित विधि समिति (कार्पोरेट लाज कमेटी) के नाम से पुनः अभिहित किया गया क्योंकि यह समिति केवल कंपनी विधि के मामलों में ही नहीं बल्कि निगमित निकायों को शासित करने वाली अन्य विधियों के बारे में भी कार्यवाही करती है।

3.7.1 कंपनी विधि विभाग के ज्येष्ठ अधिकारियों के सुझाव पर समिति ने लेखा और लेखापरीक्षा से संबंधित उपबंधों के प्रति विशेष निर्देश से कंपनी अधिनियम के पुनर्विलोकन का भार अपने ऊपर लिया था। इस विषय पर विचार विमर्श करने और सुझाव देने के लिए पांच विशेष अध्ययन समूह बनाए गए। इन अध्ययन समूहों की सिफारिश के आश्रय पर, जिनमें समिति के स्थानीय सदस्य और दिल्ली के अन्य विशेषज्ञ सम्मिलित थे, नई दिल्ली में दिनांक 29-8-91 को एक कार्यशाला आयोजित की गई। इस कार्यशाला में लगभग 70 प्रतिनिधियों ने भाग लिया था जिनमें ज्येष्ठ सरकारी पदाधिकारी, चार्टर्ड एकाउंटेंट, वकील, उद्योगपति, कंपनी सचिव और अन्य व्यवसायी सम्मिलित थे। इस विषय पर लिए गए निर्णयों तथा समिति के विचार, दोनों सहित, कार्यशाला की रिपोर्ट (प्रतिवेदन) कंपनी कार्य विभाग को भेज दी गई।

3.7.2 कंपनी ने बी०आई०एफ०आर० की तुलना में चार्टर्ड एकाउंटेंटों की भूमिका पर अध्ययन पूरा कर लिया है। यह अध्ययन स्रुति हो चुका है और उसे विषयार्थ प्रकाशित किया जा चुका है।

3.7.3 जैसा कि समिति द्वारा निर्णय लिया गया है, "गैडेट्स कंपनी आडिट" (कंपनी लेखापरीक्षा के लिए मार्गदर्शन) नामक प्रकाशन के पुनरीक्षण का काम पूरा हो

गया है तथा यह विनिश्चित किया गया है कि सरकार द्वारा किए जा रहे कंपनी अधिनियम के पुनः संहिताकरण को ध्यान में रखते हुए, उसका अंतिम रूप दिए जाने और उसे स्रुति करने का काम अभी आरंभित किया जाए।

3.7.4 समिति, ग्लूक (प्रभार) के रजिस्ट्रीकरण के संघ में दरतावेजों के प्रमाणन पर एक मार्गदर्शन टीका को भी अंतिम रूप देने के काम में लगी हुई है।

3.7.5 समिति विभिन्न विषयों पर भारतीय प्रतिभूति और विदेशी मुद्रा बोर्ड के साथ निकट संपर्क बनाए रख रही है। उसने "इनमाइडर ट्रेडिंग रीगुलेशन—ए कंसल्टेटिव पेपर" के प्रारूप पर अपनी टिप्पणियां भेज दी हैं। श्री एन०सी० सुन्दरराजन को प्राथमिक बाजार सलाहकार समिति के एक सदस्य के रूप में मनोनीत किया गया है।

3.7.6 समिति, कंपनी कार्य विभाग के साथ निकट संपर्क बनाए हुए है और उसने अनेक तकनीकी सुझावों और लेखों पर प्रतिक्रिया व्यक्त की है। कंपनी के परिसमापन से संबंधित संपूर्ण विधिक प्रावधानों और पद्धतियों पर एक विस्तृत टीका तैयार की गई है तथा योजना आयोग के विशेष अध्ययन दल के साथ इस विषय पर चर्चा की गई है। कंपनी पर एक बार वार्षिक फीम उद्गृहीत किए जाने के मामले और अन्य प्रक्रिया संबंधी विषयों पर कंपनी कार्य विभाग के साथ हुए अधिवेशनों के लिए संस्थान द्वारा समिति के तीन सदस्यों को नामनिर्दिष्ट (मनोनीत) किया गया है। इसी प्रकार कंपनी के निदेशक बोर्ड की लेखापरीक्षा समिति की आवश्यकता पर विभाग को एक अभ्यावेदन भेजा गया है। वित्तीय क्षेत्र में सुधारों पर तरमिष्ठा समिति को एक विस्तृत जापन भी भेजा गया है। भारतीय वित्त कंपनियों की कार्यप्रणाली का पुनर्विलोकन करते हुए भारतीय रिजर्व बैंक के कार्यकारी दल के पास एक अन्य रिपण भी भेजा गया है।

3.8 राजवित्तीय विधि समिति (फिस्कल लाज कमेटी)

1. समिति का पूर्वतर नाम अर्थात् "कराधान समिति" (टैक्सेशन कमेटी) बदलकर "राजवित्तीय विधि समिति" (फिस्कल लाज कमेटी) रख दिया गया है जिसमें कि इस व्यवसाय और उसके सदस्यों के लिए अप्रत्यक्ष कर विधि के बढ़ते हुए महत्व और सुरंगति को तथा राजवित्तीय विधियों से संबंधित मामलों में समिति की अधिकाधिक आवश्यकता को सही रूप में प्रतिबिम्बित किया जा सके।

2. कर सुधार समिति को जापन

सरकार ने प्रत्यक्ष तथा अप्रत्यक्ष कर दोनों की परीक्षा करने के लिए और अन्य बातों के साथ-साथ कर प्रणाली को अधिक मध्य (नवीन), व्यापक और उदार बनाने हेतु सिफारिश करने तथा प्रिद्यमान विधियों एवं कानूनों का बेहतर प्रवर्तन और अनुपालन सुकर बनाने के लिए उन्हें अधिक सरल बनाने के लिए अपेक्षित उपाय सुझाने के लिए भी दश गजाल ने० भवभूता की आवश्यकता में एक उच्च स्तरीय कर सुधार समिति का गठन किया है।

3. केन्द्रीय बजट :

संस्थान का बजटपूर्व आपन केन्द्रीय वित्त मंत्री, वित्त राज्य मंत्री, सी० वी० डी० टी० तथा अन्य प्राधिकारियों को भेजा गया था। संस्थान का बजट-पश्चात् आपन भी उपर्युक्त प्राधिकारियों के भाग भेजा गया था जिसमें वित्त विधेयक, 1992 से संबंधित टिप्पणियाँ और सुझाव दिये गये थे। अध्यक्ष ने वित्त विधेयक, 1992 पर वित्त राज्य मंत्री के साथ चर्चा की थी।

4. राजविनीय तथा निगमित विधियों पर स्थानिक पाठ्यक्रम :

समिति ने निगमित विधि समिति के साथ मिलकर संयुक्त रूप से राजविनीय तथा निगमित विधियों पर चौदहवाँ स्थानिक पाठ्यक्रम 29 अप्रैल से 3 मई, 1992 तक दार्जिलिंग में आयोजित किया था। इस पाठ्यक्रम में विभिन्न प्राइवेट तथा पब्लिक सेक्टर के संगठनों से पश्चिम प्रतिनिधियों ने भाग लिया था।

5. अन्य :

प्रत्यक्ष कर विधियों के उपबन्धों और उनके प्रशासन से उत्पन्न होने वाली कठिनाइयों तथा विसंगतियों की ओर ध्यान दिलाने के लिए समय-समय पर सी० वी० डी० टी० के अध्यक्ष के साथ अनेक अधिवेशन किये गये।

द स्टडी ग्रान "टैक्सेशन आफ चैरिटेबल एण्ड रिलिजियस ट्रस्ट्स एण्ड इंस्टीट्यूशंस" (पूर्व और धार्मिक न्यास तथा संस्था कराधान पर एक अध्ययन) नामक पुस्तक का संशोधित संस्करण विचाराधीन है।

3.9 निरन्तर (अनवरत) व्यावसायिक शिक्षा समिति :

3.9.1 विनीय सेवाओं पर श्रृंखलाबद्ध सेमिनार :

समकालीन भारतीय आर्थिक परिदृश्य में विनीय सेवाओं के उत्तरोत्तर बढ़ते हुए महत्व के संदर्भ में, आयोजित श्रृंखलाबद्ध सेमिनार योजना के अंतर्गत वर्ष 1992 में संचालित किये जाने वाले सेमिनारों के लिए "विनीय सेवा" विषय को चुनने का निश्चय किया गया है। इस योजना का उद्देश्य तिहुआ है : प्रत्येक वर्ष सदस्यों को शिक्षा का मुद्दा क्षेत्र प्रदान करना ; यथासंभव अधिकाधिक सदस्यों को सम्मिलित करना, तथा अनवरत शिक्षा कार्यक्रम की उपाधियों को इस प्रकार से विकेंद्रित करना, जिससे गुणवत्ता तथा अंतर्विषय उच्च स्तर का है। किन्तु जिसमें सदस्यों के आर्थिक खर्चों को यथासंभव अधिक से अधिक सम्मिलित किया गया हो।

उक्त उद्देश्यों को प्राप्त करने के लिए सेमिनारों में भाग लेने वाले व्यक्तियों को वितरित करने के लिए तकनीकी निदेशालय द्वारा एक सी पृष्ठभूमि वाली सामग्री (यूनीकार्स बैकग्राउण्ड मैटीरियल) प्रकाशित की गई। यह आशा की जाती है कि पूरे देश में लगभग 75 सेमिनार आयोजित किए जाएंगे जिनमें 12000 से अधिक सदस्य भाग लेंगे।

3.9.2 कम्प्यूटर पाठ्यक्रम :

क्षेत्रीय केन्द्रों पर, अर्थात् दिल्ली, बम्बई, कलकत्ता, मद्रास और कानपुर, स्थित कम्प्यूटर प्रशिक्षण केन्द्रों पर आयोजित पाठ्यक्रमों को विशेष रूप से संस्थान के सदस्यों तथा छात्रों की आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए तैयार किया गया है। ये पाठ्यक्रम दो प्रक्रमों के लिए तैयार किए गए हैं। प्रथम है अनुकूलन पाठ्यक्रम (ओरियंटेशन कोर्स) जिसे इस प्रकार तैयार किया गया है ताकि जो कुछ कम्प्यूटर व्यावसायिक लेखाकारों के लिए कर सकते हैं उसके बारे में व्यावहारिक अनुकूलन प्रदान किया जा सके और साथ ही भिन्न-भिन्न लेखा अनुप्रयोगों (एकाउंटिंग एप्लीकेशंस के लिए) कम्प्यूटरों का उपयोग करने का व्यावहारिक ज्ञान भी प्राप्त हो सके। दूसरे प्रक्रम में कम्प्यूटर एप्लीकेशन मॉड्यूल (कम्प्यूटर अनु-प्रयोग भाषा) सम्मिलित है जो कि विभिन्न मॉड्यूलों (भाषाओं) में संपुटित किये गए उच्च पाठ्यक्रम है। ये मॉड्यूल (भाषाओं) लेखाविधि के लिए आंकड़े आधारित प्रबंध (डेटाबेस मैनेजमेंट) का विवरण देते हैं और कार्य, चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट के कार्यालय में शब्द संसाधन (वर्ड प्रोसेसिंग) साफ्टवेयर, चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट की आवश्यकताओं के अनुकूल विकास आदि से संबंधित हैं। सदस्यों और विद्यार्थियों के लिये इन पाठ्यक्रमों के प्रतिनिष्ठ ये केन्द्र सरकारी तथा पब्लिक सेक्टर के उपक्रमों से अधिकारियों तथा प्रबंधकों के लिए सीमित संख्या में कार्यक्रमों को भी संचालित करते हैं। इस वर्ष के दौरान इन कम्प्यूटर प्रशिक्षण केन्द्रों पर 1700 से अधिक व्यक्तियों को प्रशिक्षित किया गया।

3.9.3 अन्य पाठ्यक्रम :

भारतीय कंपनी सचिव संस्थान के सहयोग से फरवरी 1992 में हैदराबाद में "आस्सेट्स आफ कारपोरेट फाइनेंस एण्ड ला" नामक विषय पर एक संयुक्त कार्यक्रम आयोजित किया गया। इस कार्यक्रम में 65 से अधिक प्रतिनिधियों ने भाग लिया था।

3.9.4 पञ्च शिक्षा पाठ्यक्रम (पोस्ट ग्रेजुएटिफिकेशन कोर्स)

सभी तीनों पञ्च शिक्षा पाठ्यक्रमों के लिए, अर्थात् मैनेजमेंट एकाउन्टेन्ट कोर्स, कार्पोरेट मैनेजमेंट कोर्स तथा टैक्स मैनेजमेंट कोर्स के लिए, मई, 1991 में ओर मैनेजमेंट एकाउन्टेन्ट कोर्स के लिए नवंबर, 1991 में परीक्षा आयोजित की गई थी।

3.9.5 योग्यता छात्रवृत्ति (मैरिट स्कालरशिप)

वर्ष 1991-92 के दौरान पञ्च शिक्षा पाठ्यक्रमों की प्रोत्साहन स्कीम के अंतर्गत समिति ने मैनेजमेंट एकाउन्टेन्ट कोर्स के लिए 5 योग्यता छात्रवृत्तियाँ तथा कार्पोरेट मैनेजमेंट कोर्स और टैक्स मैनेजमेंट कोर्स में से प्रत्येक के लिए 2 योग्यता छात्रवृत्तियाँ प्रदान की हैं।

3.9.6 प्रबंध तथा अर्थशास्त्रीय सार संग्रह (मैनेजमेंट एण्ड इकानामिक डाइजेस्ट)

संस्थान ने वर्ष 1991-92 के दौरान प्रबंध तथा अर्थशास्त्रीय सार संग्रह के त्रैमासिक चार अंक प्रकाशित किए हैं जिनमें प्रबंध तथा अर्थ-शास्त्र की शाखाओं में समसामयिक समस्याओं पर महत्वपूर्ण लेखों का संक्षिप्त सार समाहित है।

3.10. विशेषज्ञ मलाहकारी समिति (एक्सपर्ट एडवाइजरी कमेटी)

वर्ष के दौरान समिति ने अनेक प्रश्नों पर विचार किया और उन्हें निपटाया। "कम्पेन्डियम आफ ओपिनियंस" (मन सार संग्रह) जिल्द XI की प्रतिलिपि तैयार की गई है जिसमें मितंबर, 1990 से जनवरी, 1992 तक की अवधि में जारी किए गए समिति के विचार अंतर्विष्ट हैं और उसके शीर्ष ही प्रकाशित किए जाने की संभावना है। "कम्पेन्डियम आफ ओपिनियंस" के पूर्ववर्ती जिल्दों के संशोधित संस्करण का काम भी प्रगति पर है।

3.11. ईथिकल स्टैंडर्ड्स कमेटी एण्ड कमेटी फार अनजस्टी-फाइंड रिमूवल आफ आइडेंट्स (सवाचार मानक समिति तथा लेखापरीक्षकों की अनुचित पदच्युति समिति)।

समिति ने व्यावसायिक सदाचार से संबंधित समस्याओं पर सदस्यों से प्राप्त हुए विविध प्रश्नों पर विचार किया और आवश्यक स्पष्टीकरण देते हुए उनका उत्तर दिया।

2. समिति ने ऐसी शिकायतों पर भी विचार किया और उनकी परीक्षा की जिनमें लेखापरीक्षकों की अनुचित रूप से हटाए (पदच्युत किए) जाने का अभिकथन किया गया था।

3.12 विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड संपर्क समिति :

3.12.1 फाउन्डेशन कोर्स (आधारिक/वुनियादी पाठ्यक्रम) आरंभ किए जाने के परिणामस्वरूप यह अनुभव किया गया कि संस्थान के लिए न केवल विश्वविद्यालयों से ही बल्कि केन्द्रीय तथा राज्य माध्यमिक शिक्षा बोर्डों से भी संपर्क रखना आवश्यक होगा। तदनुसार "पर्सपेक्टिव प्लानिंग ग्रुप" की सिफारिश पर "विश्वविद्यालय संपर्क समिति" का नाम बदलकर "विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड संपर्क समिति" रख दिया गया।

3.12.2 विश्वविद्यालय के साथ संयुक्त सेमिनार :

देश के विभिन्न विश्वविद्यालयों के साथ संस्थान के समन्वय को सुदृढ़ बनाने के अपने प्रयास में समिति ने निम्नलिखित विश्वविद्यालयों के साथ मिलकर संयुक्त रूप से सेमिनार आयोजित किए हैं :—

- (1) "एकाउंटिंग एण्ड फाइनेंस" पर इलाहाबाद विश्व-विद्यालय के साथ 7 सितम्बर 1991 को इलाहाबाद में।

- (2) "एकाउंटिंग एंजुकेशन एण्ड प्रोफेशन" पर बनारस हिन्दू विश्वविद्यालय के साथ 8 मितम्बर, 1991 को वाराणसी में।

- (3) "एकाउंटिंग एण्ड फाइनेंस" पर पंजाब विश्व-विद्यालय के साथ 22 और 23 नवंबर, 1991 को चंडीगढ़ में।

- (4) "एकाउंटिंग एण्ड कामर्स" पर लखनऊ विश्व-विद्यालय के साथ 25 अप्रैल, 1992 को लखनऊ में।

3.12.3 चार्टर्ड एकाउंटेंसी पाठ्यक्रम की मान्यता :

यह संस्थान, चार्टर्ड एकाउंटेंसी पाठ्यक्रम को पी. एच. डी. प्रोग्राम (डॉक्टर आफ फिनांसोफी कार्यक्रम) के लिए मान्यता दिलाए जाने के लिए विश्वविद्यालयों से संपर्क बनाए हुए है। वर्तमान में एयोसिएशन आफ इंडियन यूनिवर्सिटी तथा इंडियन इंस्टीट्यूट आफ मैनेजमेंट (अहमदाबाद तथा कलकत्ता) के अनुरिक्त 39 विश्वविद्यालयों ने सी. ए. पाठ्यक्रम को पी. एच. डी. हेतु रजिस्ट्रीकरण (पंजीकरण) के लिए एम. काम. के तुल्य (समान) होने के रूप में मान्यता प्रदान की हुई है। जिन विश्वविद्यालयों ने इस हेतु सी. ए. कोर्स को मान्यता प्रदान की है उनकी सूची इस रिपोर्ट (प्रतिवेदन) के परिशिष्ट III पर दी गई है।

3.12.4. सी. ए. कोर्स को लोकप्रिय बनाना/प्रचार करना:

समिति निरन्तर सी. ए. पाठ्यक्रम को लोकप्रिय बनाने/प्रचार करने के लिए प्रादेशिक परिषदों तथा शाखाओं के माध्यम से भिन्न-भिन्न स्थानों पर व्याख्यानों की व्यवस्था करने के काम में लगी हुई है और इसके लिए "बी केयर फार इफ यू आर कैरियर कान्शस" (यदि आप अपनी जीविका या व्यवसाय के प्रति जागरूक और सचेत हैं तो हम आपकी देखरेख के लिए तत्पर हैं) नामक एक पैम्फलेट (पुस्तिका) का उपयोग किया है।

3.13. पर्सपेक्टिव प्लानिंग ग्रुप :

आगामी दशक में व्यापार, वाणिज्य और उद्योग की आवश्यकताओं और प्रत्याशाओं को पहचान दिलाने तथा सदस्यों को बदलते वातावरण के पुनः अनुकूल बनाने हेतु किए जाने वाले उपाय सुझाने के लिए परिषद् द्वारा जून, 1990 में आयोजित अपने 144वें सम्मेलन में "पर्सपेक्टिव प्लानिंग ग्रुप" का गठन किया गया था। इस ग्रुप में अन्य संबंधित विषयों, जैसे कि निरन्तर बढ़ती हुई संख्या की व्यवस्था करने के लिए अपेक्षित प्रकार का संगठनात्मक ढांचा, तथा सदस्यों और विद्यार्थियों को बेहतर सेवाएं उपलब्ध कराना, आदि का अध्ययन करना भी अपेक्षित है। इस ग्रुप ने उमे सॉपे गए काम में तीव्र प्रगति की है और अपनी अंतरिम रिपोर्ट परिषद के पास भेज दी है। यह ग्रुप अपनी अंतिम रिपोर्ट 31-10-1992 को प्रस्तुत कर देगा।

4. अन्य मामले

4.1 संस्थान का वार्षिक सम्मेलन :

संस्थान का 42वां वार्षिक सम्मेलन दिनांक 16 जनवरी, 1992 को नई दिल्ली के होटल ताज पैलेस में आयोजित किया गया था। माननीय विधि, व्याप और कंपनी कार्य मंत्री श्री के. त्रिजय भास्कर रेड्डी इस समारोह के मुख्य अतिथि थे। उन्होंने शील्ड और ग्लोक उन कंपनियों और वित्तीय संस्थाओं को प्रदान किए जिन्होंने सर्वोत्तम प्रस्तुत लेखाओं के लिए संस्थान के प्रतिष्ठित पुरस्कार जीते थे तथा उन्होंने संस्थान द्वारा संचालित परीक्षाओं में सहायनी छात्रों को पुरस्कार तथा पदक भी बांटे थे। माननीय मंत्री ने संस्थान की उत्कृष्ट प्रादेशिक परिषदों और शाखाओं को शील्ड तथा प्रमाणपत्र भी प्रदान किए थे। इस समारोह में सदस्यों तथा छात्रों सहित अनेक आमंत्रित व्यक्तियों ने भाग लिया था और इसका समाचार पत्रों आदि द्वारा भी सम्यक् प्रचार किया गया था।

4.2 परिषद् तथा प्रादेशिक परिषदों के निर्वाचन

14वीं परिषद् और 13वीं प्रादेशिक परिषदें 17-1-1992 तक कार्य करती रहीं। 15वीं परिषद् और 14वीं प्रादेशिक परिषदों के निर्वाचन दिसंबर, 1991 में कराए गए। तदनुसार, 15वीं परिषद् तथा 14वीं प्रादेशिक परिषदें 18-1-1992 को गठित की गईं। परिषद् विभिन्न प्रादेशिक परिषदों के निर्वाचित सदस्यों के नाम इस रिपोर्ट के परिशिष्ट IV पर दिए गए हैं।

4.3 चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट विनियम, 1988 में संशोधन :

गत रिपोर्ट के प्रकाशन के पश्चात् परिषद् ने चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट विनियम, 1988 में अनेक संशोधन किए। इन संशोधनों के बारे में निम्नानुसार दिए गए हैं :—

4.3.1 सरकार द्वारा अनुमोदित संशोधन

परीक्षा विनियम :

अध्यक्षिक प्रतीक्षित फाउण्डेशन कोर्स (आधारिक पाठ्यक्रम) तथा मध्यवर्ती (इंटरमीडिएट) और अंतिम परीक्षाओं के पाठ्य-विवरण (सिलेबस) में परिवर्तनों का केन्द्रीय सरकार द्वारा अनुमोदन कर दिया गया है। फाउण्डेशन कोर्स तथा इंटरमीडिएट और अंतिम परीक्षाओं के लिए मार्ग प्रशस्त करने वाले संशोधन दिनांक 7 मार्च 1992 से प्रवृत्त हुए। फाउण्डेशन कोर्स की योजना (स्कैम) के अन्य व्यौरों का इस रिपोर्ट के पैरा 6.1 से 6.3 पर संक्षिप्त रूप से उल्लेख किया गया है।

4.3.2 प्रस्तावित संशोधन

(i) आर्टिकिल्ड/आडिट क्लर्कों को अन्य पाठ्यक्रमानुसार अध्ययन करने की अनुज्ञा :

परिषद् ने सरकार को विनियम सं. 65 तथा 78 में संशोधन प्रस्तावित किया है। इस प्रस्ताव का उद्देश्य उस प्रक्रिया का सरलीकरण करना है जिसके द्वारा प्रधानाचार्य को आर्टिकिल्ड/आडिट क्लर्कों को इस निमित्त परिषद् द्वारा अनुमोदित मार्गदर्शक सिद्धांतों के अनुसार अन्य पाठ्यक्रमों का अध्ययन करने की अनुमति प्रदान करने को शक्ति होगी।

(ii) प्रत्यावर्तन (रेस्टोरेशन) फीस तथा व्यावसायिक पता

सदस्यों के रजिस्टर से नाम काटे जाने के मामलों को यथासंभव कम करने तथा आर्टिकिल्ड/आडिट लिपिकों को होने वाली पारिणामिक कठिनाइयों का निराकरण (दूर) करने के लिए परिषद् ने प्रत्यावर्तन फीस में 50/- रुपए से 250/- रुपए तक की वृद्धि करने का प्रस्ताव रखा है। परिषद् ने सदस्यों को बेहतर सेवाएं प्रदान करने की दृष्टि से विनियम 187 में भी कुछ संशोधनों को प्रस्तावित किया है।

ये संशोधन सरकार के विचाराधीन हैं।

(iii) फीस पर निर्बंधन :

परिषद् ने बीमा के काम में लगे सदस्यों की हानि की निर्धारित रकम के आधार पर फीस मांगने (वसूल करने) हेतु समर्थ बनाने के लिए विनियम 192 में संशोधन प्रस्तावित किया है। प्रस्तावित संशोधनों को केन्द्रीय सरकार का अनुमोदन अभिप्राप्त होने के पहले जनता की समीक्षा के लिए भारत के राजपत्र में पुनः अधिसूचित किया जा रहा है।

4.3.3. पहले से ही सरकार के विचाराधीन संशोधन अनुशासनिक प्रक्रिया :

प्रस्ताव में अनुशासनिक मामलों में अपनवाई जाने वाली प्रक्रिया को सरल और कारगर बनाने का प्रयत्न किया गया है। यह प्रस्ताव अभी तक सरकार के विचाराधीन है।

4.4 पत्रिका (जर्नल)

संपादक मंडल (एडिटोरियल बोर्ड) "द चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट" नामक पत्रिका को सदस्यों तथा शैक्षणिक/व्यावसायिक क्षेत्रों में अन्य पाठकों के साथ एक संचार माध्यम के रूप में अधिक प्रभावी और कारगर बनाने के लिए उसकी गुणवत्ता और विषयवस्तु में सुधार करने का निरंतर प्रयास कर रहा है। अन्य विशिष्टताएं, जैसे कि "न्यूजकैन", "बी. आई. एफ. आर. स्कैम", "डी. जेम मैटर्म", तथा फोर डिफेंड एगो" इत्यादि आरंभ की गई हैं तथा निबंध कलाकृति (थीमेटिक आर्ट वर्क) के अतिरिक्त महत्वपूर्ण अन्तर्वस्तुओं का मुख पृष्ठ पर विशेष उल्लेख किया जा रहा है। बोर्ड ने जुलाई, 1991 से जून 1992 तक की अवधि के दौरान पत्रिका में प्रकाशित सर्वोत्तम लेखों के लिए निम्नलिखित पुरस्कार प्रदान करने का भी निर्णय किया है :—

मुख्य भाग

प्रथम पुरस्कार: नजीमुद्दीन अहमद लिखित "डेलीगेशन" (1,500/- रुपए) की दू मनेजिंग मैनेजमेण्ट टाइम (जनवरी) 1992)

द्वितीय पुरस्कार: गुरुवीप सिंह तथा डा. बी. एस. (1000/- रुपए) भाटिया लिखित "इण्डस्ट्रियल सिकनेस इन इंडिया—सम चैलेंजेज" (जून 92)

तृतीय पुरस्कार: बी. गोपालदास लिखित "एक्सपोर्ट ट्रेड लेटर ग्राफ क्रेडिट मेकेनिज्म एण्ड एक्सपोर्ट फाइनांसिंग (नवम्बर 91)।

छात्रों का भाग :

प्रथम पुरस्कार: वी. के. मुन्नामणि लिखित "क्विज ग्रान केपिटल गेन्स" (दिसंबर, 91)

द्वितीय पुरस्कार: ए. के. विशिष्ट लिखित "वैल्यू इंजीनियरिंग—एन एप्रोच टू कास्ट रिडक्शन" (मई, 92)

4.5 जन सम्पर्क :

इस अवधि के दौरान अध्यक्ष ने नीति विषयक मुद्दों पर संस्थान के दृष्टिकोण को प्रतिबिम्बित करने तथा परिषद् के महत्वपूर्ण क्रियाकलापों को स्पष्ट (उजागर) करने के लिए भी भिन्न-भिन्न विषयों पर नई दिल्ली, कलकत्ता, मद्रास और इंदौर में प्रेस कॉन्फेंस (पत्रकार सम्मेलन) को संबोधित किया है।

ऐसे ही एक पत्रकार सम्मेलन का आयोजन दिनांक 21 अप्रैल, 1992 को नई दिल्ली में किया गया था। इसे श्री रामेश्वर ठाकुर, बिहार राज्य मंत्री ने संबोधित किया था। उन्होंने फाउण्डेशन कोर्स का औपचारिक रूप से उद्घाटन किया था। इस घटना को राष्ट्रीय समाचार पत्रों में व्यापक रूप से प्रकाशित किया गया। फाउण्डेशन कोर्स के उद्घाटन और उसने लिए पाठ्यता संबंधी अपेक्षाओं की घोषणा करने वाला एक विज्ञापन प्रमुख राष्ट्रीय दैनिक समाचारपत्रों में प्रकाशित किया गया। इस अवसर पर एक बुकलेट (पुस्तिका) भी प्रकाशित की गई।

फाउण्डेशन कोर्स पर एक कार्यक्रम दिल्ली दूरदर्शन पर भी दिखाया गया जिसमें अध्यक्ष ने स्पष्टीकरण के रूप में प्रश्नों का और लेखापरीक्षकों के व्यावसायिक उत्तरदायित्वों के बारे में पूछे गए अन्य प्रश्नों का उत्तर दिया।

4.6 पुस्तकालय

केन्द्रीय परिषद् पुस्तकालय नई दिल्ली स्थित संस्थान के सदस्यों तथा छात्रों को पुस्तकों और जर्नलों की सुविधाएं

प्रदान करता है। उपर्युक्त काम के अलावा केन्द्रीय परिषद् पुस्तकालय विभिन्न जर्नलों और समाचारपत्रों से एकत्रित किए गए लेखों की फोटोस्टेट प्रति/प्रतियां भी उपलब्ध कराना है, जिनकी सूची संस्थान की पत्रिका में "अन्यत्र प्रकाशित व्यावसायिक समाचार तथा विचार" (प्रोफेशनल न्यूज एण्ड न्यूज पब्लिशड एल्स व्हेयर) शीर्षक के अंतर्गत प्रकाशित की जाती है। पुस्तकालय की सुविधाएं संपूर्ण देश के प्रादेशिक केन्द्रों और शाखाओं पर भी उपलब्ध कराई जाती हैं। पुस्तकालयों का विकास करने के लिए संस्थान द्वारा मान्य संस्थाओं एवं अध्ययन मण्डलों (स्टडी सेंटर) को अनुदान भी दिए जाते हैं।

4.7 चार्टर्ड एकाउंटेंट हितकारी निधि :

दिसंबर, 1962 में स्थापित "चार्टर्ड एकाउंटेंट हितकारी निधि" एक जरूरतमंद व्यक्तियों को, जो कि संस्थान के सदस्य हैं या रहे हैं, तथा उनके आश्रितों को आर्थिक सहायता प्रदान करती है। यह सहायता आश्रितों के भरण-पोषण, उनकी शिक्षा संबंधी आवश्यकताओं और चिकित्सा व्यय की पूर्ति करने, आदि के लिए प्रदान की जाती है। यह निधि ऐसे सदस्यों को, जो देश के विधुब्ध (गड़बड़ी वाले) क्षेत्रों से विस्थापित किए गए हैं, 20,000/- रुपए तक उधार भी दे रही है। इस निधि के आजीवन सदस्यों की संख्या 1-9-91 में 6039 से बढ़कर 31-8-1992 को 8214 हो गई है। योग्य और संपादक व्यक्तियों को वर्ष के दौरान 3,00,050.00 रुपए की धनराशि बांटी गई थी। इस निधि में अतिशेष 31-3-1991 को 40,26,542.70 रुपए की तुलना में 31-3-92 को 46,91,554.45 रुपए था।

4.8 एस. वैदनाथ अय्यर मेमोरियल फंड :

वर्ष 1991-92 के दौरान चार्टर्ड एकाउंटेंसी कोर्स कर रहे छात्रों को प्रत्येक 100 - रुपए प्रतिमास की 31 छात्र-वृत्तियां दी गई थीं। इस निधि (फंड) की सदस्यता 31-3-1992 को 189 थी। इस निधि में 31-3-1991 को 87,451.00 रुपए के मुकाबले 31-3-1992 को 83,215.90 रुपए अतिशेष थे।

5. सदस्य

5.1 सदस्यता—

वर्ष के दौरान संस्थान में 3318 नए सदस्य नामांकित (भरती) किए गए जिससे 1-4-1992 को कुल सदस्यता 61,830 हो गई।

वर्ष के दौरान पूर्व वर्ष में 2544 अंक की तुलना में फीलो (अध्येताओं) के रूप में 2420 एसोसिएट्स को भरती किया गया। सदस्यता के ब्यौरे नीचे दिए गए हैं :—

1-4-1992 को विद्यमान सदस्यों की संख्या

सदस्यों का प्रवर्ग (1)	फैलो (अध्येता) (2)	एसोसिएट्स (3)	योग (2) एवं (3)
पूर्णकालिक व्यवसाय में	20,177	17,066	37,243
अंशकालिक व्यवसाय में	2,073	5,927	8,000
व्यवसाय में नहीं	2,098	14,489	16,587
संपूर्ण योग	24,348	37,482	61,830

5.2 मृत सदस्य

परिषद् अपने दो भूतपूर्व सदस्य श्री अनिल एम. पारिख तथा श्री एम. कुमार के दुःख निधन पर गहरा शोक व्यक्त करती है। जबकि श्री पारिख परिषद् के एक निर्वाचित सदस्य थे, श्री कुमार ने केन्द्रीय सरकार के एक मनोनीत सदस्य के रूप में परिषद् की सेवा की। परिषद् वर्ष के दौरान अनेक अन्य सदस्यों के दुःख निधन पर भी गहरा शोक प्रकट करती है। मृत सदस्यों के नाम इस रिपोर्ट के परिशिष्ट-V पर सूचीबद्ध किए गए हैं :—

5.3 अनुशासनिक समिति :

1-4-1991 से लेकर 31-3-1992 तक की अवधि के दौरान परिषद् तथा अनुशासनिक समिति के समक्ष प्रस्तुत किए गए मामलों के ब्योरे नीचे दिए गए हैं :—

1. परिषद् द्वारा अपनी प्रथमवृष्ट्या राय के लिए विचार किए गए मामलों की संख्या	55
2. जांच के लिए अनुशासनिक समिति को निर्दिष्ट किए गए मामलों की संख्या	28
3. अनुशासनिक समिति द्वारा मुनवाई किए गए मामलों की संख्या	24
4. अनुशासनिक समिति की रिपोर्टों पर परिषद् द्वारा विचार किए गए मामलों की संख्या	16
5. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्षी को धारा 21(2) के अधीन दोषी नहीं पाया गया।	13
6. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्षी को दोषी पाया गया किंतु कोई दंड नहीं दिया गया।	1
7. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्षियों को परिषद् द्वारा दोषी पाया गया और धारा 21(4) के अधीन दंडित किया गया।	5
8. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्षियों को दोषी पाया गया और मामले धारा 21(5) के अधीन उच्च न्यायालय को निर्दिष्ट किए गए।	1

9. ऐसे मामलों की संख्या, जिनका धारा 21(6) व (7) के अधीन उच्च न्यायालयों द्वारा निपटारा किया गया। 1

6. अध्ययन बोर्ड (बोर्ड ऑफ स्टडीज)

6.1 फाउण्डेशन कोर्स का औपचारिक रूप से उद्घाटन माननीय वित्त राज्य मंत्री श्री रामेश्वर ठाकुर द्वारा किया गया था और इस कोर्स के लिए रजिस्ट्रीकरण 24 अप्रैल, 1992 से शुरू किया गया था। इंटरमीडिएट तथा अंतिम परीक्षा के नए पाठ्यविवरण के लिए कार्यान्वयन कार्यक्रम परिषद् द्वारा तय किया गया। तदनुसार, नए सिलेबस के अंतर्गत पहली इंटरमीडिएट परीक्षा नवंबर, 1994 में आयोजित की जानी है जबकि नए सिलेबस के अंतर्गत पहली अंतिम परीक्षा मई, 1996 में आयोजित की जाएगी। वर्तमान सिलेबस के अंतर्गत आखिरी इंटरमीडिएट और अंतिम परीक्षाएं क्रमशः मई, 1994 और नवंबर, 1995 में होंगी।

6.2 भिन्न-भिन्न क्षेत्रों में 30-6-1992 को मौजूद स्थिति के अनुसार फाउण्डेशन कोर्स के लिए दर्ज (रजिस्टर) किए गए छात्रों की संख्या निम्नानुसार है :—

पश्चिमी भारत क्षेत्र	—	9315
दक्षिणी भारत क्षेत्र	—	4869
पूर्वी भारत क्षेत्र	—	4161
मध्य भारत क्षेत्र	—	4643
उत्तरी भारत क्षेत्र	—	8163

योग : 31151

6.3 फाउण्डेशन कोर्स के छात्रों के लिए मौखिक कक्षाएं आयोजित करने के प्रयोजनार्थ प्राधिकृत करने हेतु देश के भिन्न-भिन्न भागों से 145 संस्थाओं, 134 महाविद्यालयों (कॉलेज) तथा 11 विद्यालयों को चुना गया है।

6.4 31 मार्च, 1992 तथा 31 मार्च, 1991 को समाप्त हुए वर्ष के दौरान नामांकित किए गए छात्रों की संख्या निम्नानुसार है :—

पाठ्यक्रम	1991-92	1990-91
इंटरमीडिएट	1451	12791
अंतिम	5262	3,958

6.5 बोर्ड ऑफ स्टडीज (अध्ययन बोर्ड) की नामावली में छात्रों की कुल संख्या 31 मार्च, 1991 को यथाविद्यमान 76938 के मुकाबले 31 मार्च 1992 को 88631 थी, जिसके ब्योरे नीचे दिए गए हैं :—

	इंटरमीडिएट	फाइनल	योग
छात्रों की संख्या, जो 1-4-91 को नामांकित थे वर्ष 1991-92 के दौरान नामांकित	62173	+ 14765	+ 76938
	+ 14518	+ 5262	+ 19780
	76691	20027	96718

छात्रों की संख्या जिन्होंने इंटरमीडिएट कोर्स के लिए द्यूशन पूरी कर ली/वर्ष (मई 1991 और नवंबर, 1991) में फाइनल परीक्षा उत्तीर्ण कर ली	(-) 4975	(-) 3112	(-) 8087
	71716	16915	88631

31-3-92 को तालिका पर यथा विद्यमान छात्रों की कुल संख्या : 88631

6.6 31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के दौरान संस्थान को विधि से और इस प्रयोजनार्थ सृष्ट विभिन्न विन्यासों की आय से 289 छात्रों को छात्रवृत्तियां प्रदान की गईं। इस वंशलावा, इसी अवधि में 62 छात्रों को निःशुल्कता (फीशिप) प्रदान की गई।

6.7 इस वर्ष के दौरान, बोर्ड ने अपने सामान्य प्रकाशनों के अलावा विभिन्न विषयों में प्रश्नों तथा उत्तरों (प्रश्नोत्तरों) का विषयवार संकलन भी प्रकाशित किया है।

7. परीक्षाएं

7.1 देश के सभी 45 केन्द्रों पर मई, 1991 और नवंबर, 1991 में चार्टर्ड एकाउण्टेंट प्रवेश, इंटरमीडिएट तथा अंतिम (फाइनल) परीक्षाएं आयोजित की गई थीं। इन परीक्षाओं में परिणाम (परीक्षाफल) का सार, जिसमें इन परीक्षाओं में बैठे छात्रों की संख्या और उनमें सफल घोषित किए गए छात्रों की संख्या उपवर्णित की गई है, नीचे दिया गया है:—

प्रवेश परीक्षा—1991

परीक्षा का माह तथा वर्ष	परीक्षा में बैठे छात्रों की संख्या	उत्तीर्ण छात्रों की संख्या
मई, 1991	1997	353
नवंबर, 1991	4963	1026

इंटरमीडिएट तथा फाइनल परीक्षा—1991

	इंटरमीडिएट			
	मई	नवंबर	मई	नवंबर
ग्रुप-1				
परीक्षा में बैठे छात्रों की संख्या	14526	17131	5007	4670
सफल (उत्तीर्ण) घोषित किए गए छात्रों की संख्या	2372	3528	2524	1609
ग्रुप-2				
परीक्षा में बैठे छात्रों की संख्या	19373	20706	6835	7148
सफल (उत्तीर्ण) घोषित किए गए छात्रों की संख्या	1995	3201	1627	1326
दोनों ग्रुप				
परीक्षा में बैठे छात्रों की संख्या	5715	7124	2102	1655
सफल घोषित किए गए छात्रों की संख्या	354	778	439	186

7.2 जो परीक्षा केन्द्र पूर्व में प्रयोग के आधार पर काठमाण्डू, जम्मू, अंबाला तथा यमुनानगर में खोले गए थे वे वर्ष भर चलते रहे। प्रयोग के आधार पर दो लगातार अवधि के लिए कोट्टायम में भी एक नया परीक्षा केन्द्र खोला गया था। हिसार का परीक्षा केन्द्र बंद कर दिया गया। केन्द्रों की संपूर्ण सूची इस रिपोर्ट के परिशिष्ट-VI पर दी गई है।

7.3 जिन छात्रों को मई और नवम्बर 1991 में आयोजित परीक्षाओं में पुरस्कार तथा योग्यता प्रमाणपत्र दिए गए हैं उनके नाम इस रिपोर्ट के परिशिष्ट-VII पर दिए गए हैं।

8. प्रादेशिक परिषद् तथा प्रादेशिक परिषदों की शाखाएं

8.1 केन्द्रीय परिषद् तथा प्रादेशिक परिषदों और साथ ही प्रादेशिक परिषदों और उनकी संबंधित शाखाओं के बीच बेहतर समन्वय सुनिश्चित करने के लिए परिषद् ने एक नई समिति, अर्थात् "प्रादेशिक परिषद् तथा शाखा समन्वय समिति" (रीजनल काउंसिल एण्ड ब्रांच को-ऑर्डिनेशन कमेटी) गठित की है। इस समिति में सभी प्रादेशिक परिषदों के अध्यक्ष तथा प्रत्येक क्षेत्र से कम से कम एक परिषद् सदस्य सम्मिलित होंगे।

8.2 शाखाएं

संपूर्ण देश में प्रादेशिक परिषदों की शाखाओं की कुल संख्या 81 हैं। इन शाखाओं की सूची इस रिपोर्ट के परिशिष्ट-VIII पर दी गई है।

8.3 भवन

प्रादेशिक परिषद की शाखाओं को संवेद्य भवन-अनुदानों के 1-4-1991 से पुनरीक्षण के साथ ही अधिक से अधिक शाखाएं अपने स्वयं के परिसरों का निर्माण करने हेतु भूमि अर्जित करने अथवा निमित्त फ्लैट खरीदने में रुचि दिखा रही हैं। दुर्गापुर, इंदौर, पटना, भोपाल, गाजियाबाद, नागपुर की शाखाओं में भूमि/परिसर अर्जित करने की प्रक्रिया चल रही है।

8.4 सर्वोत्तम प्रादेशिक परिषद तथा प्रादेशिक परिषद की सर्वोत्तम शाखा के लिए आवर्ती शील्ड (रोटेटिंग शील्ड)

सन् 1986-87 से ही संस्थान सर्वोत्तम प्रादेशिक परिषद् को आवर्ती शील्ड प्रदान करता रहा है। यह पुरस्कार प्रादेशिक परिषद् के संपूर्ण कार्य प्रदर्शन के आधार पर दिया जाता है। वर्ष 1991-92 के लिए यह शील्ड—भारतीय प्रादेशिक परिषद् को प्रदान की गई है। अत्यधिक प्रशंसनीय कार्य प्रदर्शन के लिए प्रमाणपत्र—भारतीय प्रादेशिक परिषद् को दिया गया है।

प्रादेशिक परिषदों की शाखाओं को अधिकाधिक सक्रिय होने तथा सदस्यों और छात्रों को प्रभावकारी सेवा देने हेतु प्रोत्साहित करने के लिए संस्थान प्रतिवर्ष सर्वोत्तम शाखा को आवर्ती शील्ड प्रदान करता है। शाखाओं के क्रियाकलापों का मूल्यांकन स्थापित सिद्धांतों के आधार पर किया जाता है और सर्वोत्तम शाखा को शील्ड दी जाती है। वर्ष 1991-92 के लिए यह पुरस्कार—भारतीय प्रादेशिक परिषद् की—शाखा को प्रदान किया गया है। अत्यधिक प्रशंसनीय कार्य प्रदर्शन के लिए प्रमाणपत्र—भारतीय प्रादेशिक परिषद् की शाखा को प्रदान किया गया है।

9. वित्त तथा लेखा

परिषद् द्वारा यथा अनुमोदित 31 मार्च, 1992 का तुलनपत्र और उक्त तारीख को समाप्त हुए वर्ष का आय-व्यय लेखा संलग्न किया जाता है।

10. आभार

10.1 परिषद्, संस्थान के उन सभी सदस्यों, जिन्होंने संस्थान की समितियों में सहयोजित सदस्यों के रूप में कार्य किया है तथा उन गैर-सदस्यों के प्रति, जिन्होंने वर्ष के दौरान परिषद के शैक्षिक, तकनीकी एवं अन्य क्रिया-कलापों में और उनकी परीक्षाओं में परिषद् की सहायता की है, आभार प्रकट करती है।

10.2 परिषद्, सरकार और परिषद् के लिए उसके मनोनीत सदस्यों द्वारा वर्ष के दौरान निरंतर की गई सहायता और समर्थन के प्रति भी अपना आभार प्रकट करती है।

10.3 परिषद्, संस्थान के सभी अधिकारियों और कर्मचारियों द्वारा वर्ष के दौरान किए गए उनके ईमानदार और समर्पित प्रयासों के प्रति भी अपना आभार प्रकट करती है।

वार्षिक रिपोर्ट के परिशिष्ट

परिशिष्ट 1

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 1.2)

14वीं परिषद् के सदस्य

श्री अभवाल, के०एम०	नई दिल्ली
श्री बनर्जी, भास्कर	कलकत्ता
*श्री बंसल, आर०एन०	नई दिल्ली
श्री भंडारी, एस०एस०	जयपुर
श्री चक्रवर्ती, ए०के०	कलकत्ता
श्री चटर्जी, दीपकर	कलकत्ता
श्री छाजड़, एल०पी०	मुंबई
श्री चितले, एम०एम०	मुंबई
श्री दलाल, ए०एच०	मुंबई
श्री गुप्ता, एन०डी०	नई दिल्ली
श्री गुप्ता, एन०के०	कानपुर
श्री जैन, आई०सी०	मुंबई
श्री जोसे, पोट्टकरन्	त्रिचूर
श्री काले, वाई०एम०	मुंबई
*श्री खन्ना, के०एन०	नई दिल्ली
श्री नंदगोपाल, एस०	मद्रास
*श्री पाण्डे, टी०एन०	नई दिल्ली
श्री पटेल, आर०एस०	अहमदाबाद
श्री पोंदर, एन०के०	कलकत्ता
श्री राटो आनन्द	मुंबई
श्री राव, बी०पी०	बंगलूर
*श्री राव, वाई०ए०	नई दिल्ली
श्री शारदा, एन०पी०	मुंबई
श्री शर्मा, लक्ष्मीनिवास	हैवराबाद
श्री सोमानी, के०जी०	नई दिल्ली
श्री सुन्दरराजन, एन०सी०	मद्रास
*श्री तायल, अभिताभ	लखनऊ
*श्री तिवारी, ए०सी०	नई दिल्ली
श्री उपाध्याय, पी०पी० गुरुराज	मद्रास
श्री वसुदेव, एस०सी०	नई दिल्ली
*केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत	

15वीं परिषद् के सदस्य

श्री अभवाल, आर०के०	कलकत्ता
श्री भंडारी, (डा०) धर्मेन्द्र	जयपुर
श्री बिड़ला, सी०एम०	कोटा
श्री चक्रवर्ती, ए०के०	कलकत्ता
श्री चटर्जी, दीपकर	कलकत्ता

श्री छाजड़, एस०पी०	मुंबई	डिसिप्लिनरी कमेटी (अनुशासन समिति)	
श्री चितले, एम०एम०	मुंबई	श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष	(मद्रास)
श्री दोशी, जी०बी०	मुंबई	श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष	(मुंबई)
*श्री गुलाटी, सुनील	नई दिल्ली	श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा	(हैदराबाद)
*श्री गुप्ता, अरूणा कुमार	नई दिल्ली	श्रीमती मुधा पिल्लई	(नई दिल्ली)
श्री गुप्ता, एन०डी०	नई दिल्ली	श्री टी०एस० विश्वनाथ	(नई दिल्ली)
श्री गुप्ता, एन०के०	कानपुर		
श्री अय्यर, एन०बी०	मुंबई	“ख” अस्थायी समितियां	
श्री काले, वाई०एम०	मुंबई	रिसर्च कमेटी (अनुसंधान समिति)	
श्री कोटेश्वर राव, एस०एस०आर०	हैदराबाद	श्री एस० सी० वसुदेव, सभापति	(नई दिल्ली)
*श्री कृष्णमूर्ति, सी०एच०जी०	नई दिल्ली	श्री जी० सीतारामन, उपसभापति	(मद्रास)
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा	हैदराबाद	श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री मेहता, के०एस०	नई दिल्ली	श्री वैद्येश्वरन नटेशन अध्यक्ष	(मुंबई)
*पिल्लई, (श्रीमती) मुधा	नई दिल्ली	डा० धर्मेन्द्र भंडारी	(जयपुर)
श्री राव० बी०पी०	बंगलौर	श्री एस०के० विक्रमसे	(मुंबई)
श्री शारदा, एन०पी०	मुंबई	आडिटिंग प्रेक्टिसेज कमेटी (लेखापरीक्षा आचार समिति)	
*श्री सरकार, पी०के०	नई दिल्ली	श्री एम०एम० चितले, सभापति	(मुंबई)
श्री शाह, ए०सी०	अहमदाबाद	श्री बी०पी० राव, उपसभापति	(बंगलौर)
श्री सीतारामन, जी०	मद्रास	श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
*श्री सोली, यशपाल	नई दिल्ली	श्री सी०एम० बिड़ला	(कोटा)
श्री सुन्दरराजन, एन०सी०	मद्रास	श्री ए०के० चक्रवर्ती	(कलकत्ता)
श्री उपाध्याय, पी०पी० गुरुराज	मद्रास	श्री वाई०एम० काले	(मुंबई)
श्री वसुदेव, एस०सी०	नई दिल्ली	श्री पी०के० सरकार	(नई दिल्ली)
श्री विक्रमसे, एस०के०	मुंबई		
श्री विश्वनाथ, टी०एस०	नई दिल्ली	कंटीन्यूइंग प्रोफेशनल एजुकेशन कमेटी (अनवरत व्यावसायिक शिक्षा समिति)	
*केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत		श्री ए०के० चक्रवर्ती, सभापति	(कलकत्ता)
		श्री के०एस० मेहता, उपसभापति	(नई दिल्ली)
		श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
		श्री सी०एम० बिड़ला	(कोटा)
		श्री सी०बी० दोशी	(मुंबई)
		श्री एस०एम०आर० कोटेश्वर राव	(हैदराबाद)
		श्री वी०पी० राव	(बंगलौर)
		एकाउंटिंग स्टैण्डर्ड्स कमेटी (लेखाविधि मानक बोर्ड)	
		श्री वाई०एम० काले, सभापति	(मुंबई)
		श्री एम०एम० चितले, उपसभापति	(मुंबई)
		श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
		श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
		श्री सी०एच०जी० कृष्णमूर्ति	(नई दिल्ली)
		श्री के०एस० मेहता	(नई दिल्ली)
		श्रीमती मुधा पिल्लई	(नई दिल्ली)
		श्री पी०के० सरकार	(नई दिल्ली)
		श्री जी० सीतारामन	(मद्रास)

भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान

वर्ष 1992-93 के लिए समितियों की सूची

“क” स्थायी समितियां

एक्जीक्यूटिव कमेटी (कार्यपालक समिति)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष	(मुंबई)
श्री दीपकर चटर्जी	(कलकत्ता)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्री बी०पी० राव	(बंगलौर)

एक्जामिनेशन कमेटी (परीक्षा समिति)

श्री एन०पी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष	(मुंबई)
श्री आर०के० अग्रवाल	(कलकत्ता)
श्री एन०डी० गुप्ता	(नई दिल्ली)
श्री पी०पी० गुरुराज उपाध्याय	(मद्रास)

प्रोफेशनल डेवेलपमेंट कमेटी (व्यावसायिक विकास समिति)

श्री एन०डी० गुप्ता, सभापति	(नई दिल्ली)
श्री आर०के० अग्रवाल, उप सभापति	(कलकत्ता)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री जी०बी० दोशी	(मुंबई)
श्री बाई०एम० काले	(मुंबई)
श्री बाई० सोली	(नई दिल्ली)

बोर्ड ऑफ स्टडीज (अध्ययन बोर्ड)

डा० धर्मेन्द्र भंडारी, सभापति	(जयपुर)
श्री दीपकर चटर्जी, उपसभापति	(कलकत्ता)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री ए०सी० शाह	(अहमदाबाद)
श्री जी० सीतारामन	(मद्रास)
श्री पी०पी० गुरुराज, उपाध्याय	(मद्रास)

फिस्कल लाज कमेटी (राजवित्तीय विधि समिति)

श्री जी०बी० दोशी, सभापति	(मुंबई)
श्री एस०सी० बसुदेव, उपसभापति	(नई दिल्ली)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री ए०के० चक्रवर्ती	(कलकत्ता)
श्री एस०एस०आर० कोटेश्वर राव	(हैदराबाद)
श्री सी०एच०जी० कृष्णमूर्ति	(नई दिल्ली)

कारपोरेट लाज कमेटी (निगमित विधि समिति)

श्री वैधीश्वरन नटेशन अय्यर, सभापति	(मुंबई)
श्री टी०एस० विश्वनाथ, उप सभापति	(नई दिल्ली)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री ए०के० गुप्ता	(नई दिल्ली)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्रीमती सुधा पिल्लई	(नई दिल्ली)
श्री एस०सी० बसुदेव	(नई दिल्ली)

इंटरनेशनल अफेयर्स कमेटी (अन्तर्राष्ट्रीय कार्य समिति)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपसभापति	(मुंबई)
श्री सी०एम० बिड़ला	(कोटा)
श्री ए०के० चक्रवर्ती	(कलकत्ता)
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा	(हैदराबाद)

एक्सपर्ट एडवायजरी कमेटी (विशेषज्ञ सलाहकार समिति)

श्री एस०के० विक्रमसे, सभापति	(मुंबई)
श्री सी०एम० बिड़ला, उप सभापति	(कोटा)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री जी०बी० दोशी	(मुंबई)
श्री सुनील गुलाटी	(नई दिल्ली)
श्री के०एस० मेहता	(नई दिल्ली)
श्री पी०पी० गुरुराज उपाध्याय	(मद्रास)

विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड सम्पर्क समिति

श्री एस०पी० छाजड़, सभापति	(मुंबई)
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा, उप सभापति	(हैदराबाद)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री आर०के० अग्रवाल	(कलकत्ता)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्री टी०एस० विश्वनाथ	(नई दिल्ली)

ईथिकल स्टैंडर्ड्स कमेटी एण्ड सी यू आर ए

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री ए०सी० शाह, उप सभापति	(अहमदाबाद)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री आर०के० अग्रवाल	(कलकत्ता)
श्री बी०पी० राव	(बंगलौर)
श्री एन०डी० गुप्ता	(नई दिल्ली)

पब्लिक रिलेशंस कमेटी (जन संपर्क समिति)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उप सभापति	(मुंबई)
श्री दीपकर चटर्जी	(कलकत्ता)
श्री वैधीश्वरन नटेशन अय्यर	(मुंबई)
श्री बाई० सोली	(नई दिल्ली)
श्री एस०के० विक्रमसे	(मुंबई)

एडिटोरियल बोर्ड (सम्पादक मण्डल)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, प्रधान सम्पादक	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, संयुक्त सम्पादक	(मुंबई)
श्री सुनील गुलाटी	(नई दिल्ली)
श्री एन०डी० गुप्ता	(नई दिल्ली)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्री बाई०एम० काले	(मुंबई)

कमेटी फार मेम्बर्स इन इण्डस्ट्री

श्री एस०एस०आर० कोटेश्वर राव, सभापति	(हैदराबाद)
श्री ए०सी० शाह, उप सभापति	(अहमदाबाद)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
डा० धर्मेन्द्र भंडारी	(जयपुर)
श्री ए०के० गुप्ता	(नई दिल्ली)
श्री के०एस० मेहता	(नई दिल्ली)
श्री बाई० सोली	(नई दिल्ली)

जनरल परपोजेज कमेटी (सामान्य प्रयोजन समिति)

श्री एन० सी० सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री एन० पी० शारदा, उप सभापति	(मुंबई)
श्री दीपकर चटर्जी	(कलकत्ता)
श्री एन० के० गुप्ता	(कानपुर)
श्री बी० पी० राव	(बंगलौर)

आई. सी. ए. आई.—आई. सी. डब्ल्यू. ए. आई.—आई.
सी. एस. आई. को आर्डिनेशन कमेटी

श्री एन. सी. मुन्दरराजन, नेता (मद्रास)
श्री एन. पी. शारदा, उपनेता (मुंबई)
श्री एस. पी. छाजड़ (मुंबई)
श्री एस.एस. आर. कोटेश्वर राव (हैदराबाद)
श्रीमती सुधा पिल्लई (नई दिल्ली)
श्री पी.पी. गुरुराज उपाध्याय (मद्रास)
श्री एस. सी. वसुदेव (नई दिल्ली)

अस्थायी समितियों में सहयोगी सदस्यों के नाम

अनुसंधान समिति

श्री ए.एच. बलाल (बम्बई)
श्री भास्कर बनर्जी (कलकत्ता)
श्री एम. एम. खन्ना (नई दिल्ली)
श्री एन. श्रीनिवासन (मद्रास)

लेखा परीक्षा आचार समिति

श्री शान्तिलाल डागा (हैदराबाद)
श्री ए. शिवा राम (बंगलौर)
श्री उदय एम. चित्ते (बम्बई)

अनवरत व्यवसायिक शिक्षा समिति

श्री एस. कृष्णास्वामी (बंगलौर)
श्री एच. एम. दमानियां (बम्बई)
श्री एस.एस. घोष (कलकत्ता)

लेखा विधि मानक बोर्ड

श्री एम. आर. भण्डारी (नई दिल्ली)
श्री के. एन. मेमानी (नई दिल्ली)
श्री पी.एन. शाह (बम्बई)
डा. आर.सी. वैश्य (नई दिल्ली)
श्री पी.बी. विजयराघवन (मद्रास)

व्यवसायिक विकास समिति

श्री एम.के. अग्रवाल (नई दिल्ली)
श्री दीपक मित्रा (कलकत्ता)
श्री एस. नन्वगोपाल (मद्रास)

अध्ययन बोर्ड

श्री आर. बालाकृष्णन (मद्रास)
श्रीमती सुनीता मेहता (इन्दौर)
श्री आर.सी. धिया (जयपुर)

राजविस्तीय विधि समिति

श्री पी.डी. देसाई (बम्बई)
श्री वेनुगोपाल सी. गोविन्द (अरनाकुलम)
श्री पी.के. बासु (नई दिल्ली)

निगमित विधि समिति

श्री एस.के. दासगुप्ता (कलकत्ता)
श्री अशोक कुम्भट (मद्रास)
श्री शेखर चटर्जी (कलकत्ता)

अन्तर्राष्ट्रीय कार्य समिति

श्री के.एम. अग्रवाल (नई दिल्ली)
श्री के.जी. सोमानी (नई दिल्ली)

विशेषज्ञ सलाहकार समिति

श्री जी.एन. गोपालरत्नम (मद्रास)
श्री अनिल भल्ला (नई दिल्ली)
श्री छगनलाल डी. प्रसाद (बम्बई)

विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड सम्पर्क समिति

श्री आर.एस. पटेल (अहमदाबाद)
श्री एस.सी. बफना (बम्बई)
श्री हरीश गम्भीर (नई दिल्ली)

एथिकल स्टैंडर्ड्स कमेटी एण्ड सी.यू.आर. ए.

श्री सी.एफ. पटेल (अहमदाबाद)
श्री सुनिल मागों (दिल्ली)
श्री अजय गांधी (हैदराबाद)

जन सम्पर्क समिति

श्री के. अन्नेयाचारी (मद्रास)
श्री आई. सी. जैन (बम्बई)
श्री अमन भडा (गोहाटी)

सम्पादक मण्डल

श्री एस. एस. भण्डारी (जयपुर)
श्री केंतन बलाल (बम्बई)
श्री रमेश राजन (बंगलौर)

कमेटी फार मैम्बर्स इन इडस्ट्री

श्री के. जे. शाह (बम्बई)
श्री दीपक कुमार मुखोपाध्याय (कलकत्ता)
श्री टी. के. कामेश्वरन (मद्रास)

परिशिष्ट-III

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 3.12.3)

भारतीय विश्वविद्यालय संगम (संस्था), भारतीय प्रबंध संस्थान तथा विश्वविद्यालयों की सूची, जिन्होंने अपने यहां फैलो प्रोग्राम (अध्येता कार्यक्रम)/पीएच. डी. कार्यक्रम में प्रवेश के लिए चार्टर्ड एकाउंटैंसी कोर्स को मान्यता प्रदान की है।

I संगम (संस्थान)

1. भारतीय विश्वविद्यालय संगम, नई दिल्ली

II. संस्थान

1. भारतीय प्रबंध संस्थान, ग्रहमबाबाद
2. भारतीय प्रबंध संस्थान, कलकत्ता

III. विश्वविद्यालय

1. आगरा विश्वविद्यालय, आगरा
2. अलगप्पा विश्वविद्यालय, अलगप्पा नगर, करई-काडी-623 004
3. अलीगढ़ मुस्लिम विश्वविद्यालय, अलीगढ़ (उ.प्र.)
4. बनारस हिंदू विश्वविद्यालय, वाराणसी (उ.प्र.)
5. बंगलौर विश्वविद्यालय, बंगलौर
6. भारतीय वासन विश्वविद्यालय, तिरुविरापल्ली-620024
7. मुंबई विश्वविद्यालय, मुंबई
8. कालीकट विश्वविद्यालय, कालीकट
9. देवी अहिंसा विश्वविद्यालय, हंदाौर
10. गांधीजी विश्वविद्यालय, कोट्टयम
11. गुजरात विश्वविद्यालय, ग्रहमदाबाद
12. हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय, शिमला
13. जीवाजी विश्वविद्यालय, ग्वालियर
14. कानपुर विश्वविद्यालय, कानपुर
15. कर्नाटक विश्वविद्यालय, धारवाड़
16. काशी विद्यापीठ, वाराणसी
17. काश्मीर विश्वविद्यालय, श्रीनगर
18. केरल विश्वविद्यालय, त्रिवेंद्रम (केरल)
19. कुरुक्षेत्र विश्वविद्यालय, कुरुक्षेत्र
20. लखनऊ विश्वविद्यालय, लखनऊ
21. एम. एस. यूनिवर्सिटी ऑफ बड़ौदा, बड़ौदा
22. महीष दयानन्द विश्वविद्यालय, रोहतक
23. मंगलौर विश्वविद्यालय, लाइट हाउस हिल, मंगलौर
24. मराठवाड़ा विश्वविद्यालय, औरंगाबाद-431 004
25. मेरठ विश्वविद्यालय, मेरठ
26. मोहन लाल सुब्बाडिया विश्वविद्यालय, उदयपुर
27. मैसूर विश्वविद्यालय, मैसूर
28. नार्थ बंगाल विश्वविद्यालय, दार्जिलिंग
29. उस्मानिया विश्वविद्यालय, हैदराबाद
30. पांडीचेरी विश्वविद्यालय, पांडीचेरी
31. पूना विश्वविद्यालय, पुणे

32. पंजाब विश्वविद्यालय, चंडीगढ़
33. पंजाबी विश्वविद्यालय, पटियाला
34. रांची विश्वविद्यालय रांची-834 008
35. सरदार पटेल विश्वविद्यालय, बल्लभ विद्यानगर
36. सौराष्ट्र विश्वविद्यालय, राजकोट (गुजरात)
37. शिवाजी विश्वविद्यालय, कोल्हापुर (महाराष्ट्र)
38. श्री बेंकटेश्वर विश्वविद्यालय, तिरुपति
39. विक्रम विश्वविद्यालय, उज्जैन, (म.प्र.)

परिशिष्ट-IV

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 4.2)

क. परिषद के लिए निर्वाचित सदस्यों के नाम
गुजरात महाराष्ट्र और गोवा के राज्यों तथा उमण, दीव और दादर नगर हवेली के संघ राज्य-क्षेत्रों को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री छाजड़, सोहनराज पुष्कराज जी
2. श्री चित्तले, मुकुंद मनोहर
3. श्री दोशी, गौतम भाईलाल
4. श्री अग्र्यर, वैष्णवेश्वरन नटेशन
5. श्री काले, यशोधन मधुसूदन
6. श्री शारदा, नरेन्द्र पनसुखलाल
7. श्री शाह, अश्विनी कुमार चन्वलान
8. श्री विक्रमये, शिव जी कुंवर जी

आंध्र प्रदेश, केरल कर्नाटक और तमिलनाडु के राज्यों तथा पांडिचेरी और लक्षद्वीप द्वीप समूह के संघ राज्य-क्षेत्रों को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री कोटेश्वर राव, एस. एम. प्रार.
2. श्री लक्ष्मी निवास शर्मा
3. श्री राव, बी. पी.
4. श्री सीतारामन, जी.
5. श्री मुन्दरराजन, नल्लन चक्रवर्ती
6. श्री उपाध्याय, पी. पी. गुरराज

असम, मेघालय, नागालैण्ड, उड़ीसा, पश्चिमी बंगाल, मणिपुर, त्रिपुरा, सिक्किम, अरुणाचल प्रदेश और मिजोरम के राज्यों तथा अंडमान-निकोबार द्वीपसमूह को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री अग्रवाल, राम कृष्ण
2. श्री चक्रवर्ती, भ्रमल कुमार
3. श्री चटर्जी, दीपकर

उत्तर प्रदेश, बिहार, मध्य प्रदेश और राजस्थान के राज्यों को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. भंडारी, डॉ. धर्मेन्द्र
2. श्री बिड़ला, चौधमल
3. श्री गुप्ता, नृपेन्द्र कुमार

हरियाणा, हिमाचल प्रदेश, जम्मू-कश्मीर और पंजाब के राज्यों तथा दिल्ली और चंडीगढ़ संघ राज्यक्षेत्रों को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री गुप्ता, एन. डी.
2. श्री मेहता, कर्ण सिंह
3. श्री वसुदेव, सुभाष चन्द्र
4. श्री विश्वनाथ, टी. एस.

“ख” प्रादेशिक परिषदों के लिए निर्वाचित सदस्यों के नाम
पश्चिमी भारत प्रादेशिक परिषद

(गुजरात महाराष्ट्र, और गोवा राज्य तथा दमण, दीव और दादरा-नगर हवेली संघ राज्य क्षेत्र)

1. श्री अदुक्रिया, राजकुमार सत्यनारायण
2. श्री बर्से, शशिकान्त वसुदेव
3. श्री बाधिया, शैलेश हरिदास
4. श्री चंडक, अशोक कुमार किशनगोपाल जी
5. श्री डांगी, ललित कुमार
6. श्री दानी, अनिल शंकर राव
7. श्रीमती दोशी, भावना गौतम
8. श्री जैन, कैलाश चन्द
9. श्री जैन, वर्धमान लक्ष्मीचन्द
10. श्री जोशी, प्रदीप दिनकर
11. श्री कोठारी, सुनील सुधाकर
12. श्री मोतीवाला, हरीश नरेन्द्र
13. श्री शाह, अजीत कुमार चन्दू लाल
14. श्री शाह, दिलीप बडिलाल
15. श्री शाह, राजेश वीरेन्द्र
16. श्री व्यास सत्येन्द्र प्रमोद रे

दक्षिणी भारत प्रादेशिक परिषद्

(आन्ध्र प्रदेश, केरल, कर्नाटक और तमिलनाडु राज्य तथा पाण्डिचेरी और लक्षद्वीप द्वीपसमूह संघ राज्य क्षेत्र)

1. श्री अर्जुन राज, ए०
2. श्री गडग ओंकार बिरुपक्कप्पा
3. श्री गोपाल कृष्णन, पी० एस०
4. श्री जोसेफ एम० पी०
5. श्री कृष्णन, बी०
6. श्री मुरलीकृष्ण, सी०
7. श्री नागार्जन, आर०
3. श्रीमती प्रिया भंसाली

9. श्री रावि के
10. श्री नित्यानन्द एन.
11. श्री रविन्द्र चिन्मय एम.
12. श्री मुन्नाराव गेरे

पूर्वी भारत प्रादेशिक परिषद

(असम, मेघालय, नागालैण्ड उड़ीसा, पश्चिमी बंगाल मणिपुर, त्रिपुरा, सिक्किम, अरुणाचल प्रदेश और मिजोरम राज्य तथा अंडमान निकोबार द्वीपसमूह संघ राज्य क्षेत्र)

1. श्री दास अमरेन्द्र नाथ
2. श्री ठोकनिया, गोपाल प्रसाद
3. श्री गुप्ता, हरिराम
4. श्री पोद्दार, करुणा शंकर
5. श्री राय, राहुल
6. श्री सेनगुप्त, तपनकांति

मध्य भारत प्रादेशिक परिषद्

(उत्तर प्रदेश, बिहार, मध्य प्रदेश और राजस्थान राज्य)

1. श्री भंडारी, रमेश चन्द्र
2. श्री भार्गव, एस. के.
3. श्री जैन, राजेश कुमार
4. श्री जैन, विजयकांत
6. श्री मेहरोत्रा अधिनाथ

उत्तरी भारत प्रादेशिक परिषद्

(हरियाणा, हिमाचल प्रदेश जम्मू-कश्मीर, और पंजाब राज्य तथा दिल्ली और चंडीगढ़ संघ राज्य क्षेत्र)

1. श्री अग्रवाल, एम. के.
2. श्री अनिल पेशावरी
3. श्री अश्वजीत मिह
4. श्री बतारा, अमृत लाल
5. श्री धर्माजा जगदीश प्रसाद
6. श्री डूंगर, रमेश
7. श्री गुप्ता, कैलाश नाथ
8. श्री गुप्ता, रतन
9. श्री सोमानी, अशोक कुमार

परिशिष्ट-V

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 5.3.1)

वर्ष 1991-92 के दौरान मृत्यु होने के कारण सदस्यों के रजिस्टर से काटे गए नामों का विवरण

क्रम संख्या	सदस्यता संख्या	नाम	तारीख
(1)	(2)	(3)	(4)
01	0004	विजोजोन जी. डी. बिर्ही	17-05-89
02	142	सी.एम. शाह	03-02-92
03	159	एन.एम. सेठना	12-05-89
04	267	सुधांशु कुमार मित्रा	12-06-91
05	338	बी.शांताराम राव	17-07-91
06	371	राबर्ट ज्योफे चैबमैन	19-10-90
07	387	के. रामचन्द्र राव	24-03-91
08	406	डी.डी. शर्मा	17-06-90
09	474	टी.सी.मीनाक्षीसुन्दरम्	21-10-91
10	492	के. एस. वैद्यनाथन	19-01-92
11	530	सुधीर कुमार घोष	25-01-91
12	564	आयन मैक्मिलन श्रींग	25-12-90
13	578	वाणी कांत गुहा	17-12-91
14	619	वल्लभ राज मलहोत्रा	13-02-91
15	949	आर. डी. डंगर	24-04-91
16	1037	विमलेन्दु घोष	17-07-91
17	1051	नरेन्द्र हरिलाल मोदी	02-08-91
18	1061	वल्लभंत राय डी. देसाई	22-11-90
19	1124	के. रामनाथन	02-11-90
20	1177	रविन्द्र नाथ गुप्ता	10-07-91
21	1185	अमृत लाल जे. शाह	14-06-89
22	1248	गुप्तचरन दास मेहता	09-12-90
23	1268	अकर के. अय्यर	12-09-91
24	1275	एस.एन. गुहा	15-02-91
25	1223	जे. कृष्णास्वामी	03-07-90
26	1394	एस. डी. मसानी	26-09-90
27	1441	कल्याणकुमार खास्तगीर	05-01-92
28	1456	बी मोनप्पा शेटी	01-09-90
29	1709	रामचरन दास	18-05-91
30	1711	एच.एस. कापड़िया	17-01-92
31	1723	एम.एच. देसाई	03-06-91
32	1758	पी.डी. खादिलकर	10-04-91
33	1807	टी.एस. रंगनाथन	11-04-91
34	1844	पी.सी. त्रिवेदी	08-08-90
35	1926	एस.ए. गंगाधर शास्त्री	02-10-91
36	1942	के. वैकटखलम् अय्यर	08-08-91
37	1953	धीरज लाल बी. शाह	08-02-91
38	1987	इशान च. मित्रा	06-06-91
39	2013	पी. कामेश्वर राव	31-10-91
40	2268	अभिताम घोष	13-12-90

(1)	(2)	(3)	(4)
41	2289	वी. सेतुराम	21-05-91
42	2370	धीरज पाल एम. देसाई	22-11-90
43	2492	एम.सी. अब्राहम	11-05-91
44	2624	फिरोजणा दाराचांद जी शाबक	20-11-91
45	2699	बी. जगदीशन	01-08-91
46	2930	टी.बी. सुंदरराजन	09-12-90
47	3047	आर. निमक्कल राव	23-07-90
48	3117	नरहर शंकर गोखले	07-11-91
49	3167	वृज किशोर स्वेन	22-07-91
50	5290	अनिल एम पारिख	29-02-92
51	3314	एम. वेंकटेश्वरन	20-02-91
52	3318	नगीनदास एम. शाह	14-03-92
53	3416	टी. रामकृष्णय्या	06-01-91
54	3460	डी.बी. नरसिम्हा शास्त्री	23-05-91
55	3496	अमरनाथ चतुर्वेदी	12-05-91
56	3543	सी. एस. सीतापति	20-09-91
57	3603	एम. एस. पारिख	15-01-92
58	3804	रघुनाथ कोयल	13-07-91
59	3827	पी. थिरुमल राव	30-04-91
60	3865	ए. दासार अश्वर्मी रेड्डी	04-11-91
61	3879	आर. बी. मणि	18-10-89
62	3933	एम. आर. कुल कर्णी	22-07-91
63	4074	पी. संधानम	26-06-91
64	4173	रमेश चंद्र गुप्ता	23-01-91
65	4292	राजजस सिन्हा	27-07-91
66	4351	नित्य रंजन भट्टाचार्य	08-12-91
67	4417	विश्वनाथ गंग	15-12-91
68	4856	मन्मथनाथ गुहा	04-12-91
69	4901	यशवन्त हरि शिन्दे	17-02-92
70	5031	अर्जुन लाल चेचानी	24-08-91
71	5126	आर. सी. टंडन	02-11-91
72	5686	बी. एच. किशनद्वाला	20-03-91
73	5914	रमेश दास अग्रवाल	01-10-91
74	6008	मिहिर सेन	11-08-91
75	6075	बी. डी. बाटीवाला	19-03-91
76	6159	जी. एम. जोन	01-06-91
77	6354	आर. रामचन्द्र	28-02-92
78	6292	के. वेंकटरामानुजम	06-10-91
79	6341	के.बी. वसुदेवन	02-10-91
80	6405	भोला तिवारी	16-12-90
81	6475	ए.के. मित्रा	26-07-91
82	6849	बी.एस. नारायणस्वामी	12-01-91
83	7289	एम.एल. जैन	17-04-91
84	7587	ए.एस. कदम्बर	13-03-91
85	7810	एम. के. वर्मा	06-01-91
86	7828	एस. आर. गेनगुप्त	14-02-91
87	8350	के. आर. कुमार	13-10-91
88	8637	एच. एस. वेंकटराव	19-08-91

(1)	(2)	(3)	(4)
89	8380	सुहास माधव नीरकर	05-09-88
90	8418	कांती लाल यू. जैन	19-10-91
91	8445	जी. कालियाथेरुमन	07-05-91
92	8906	बाबू एच. किशनढाला	11-01-92
93	9126	जगदीश सिंह हितकारी	13-02-91
94	9375	वार्ड, बी. कृष्ण राव	29-03-91
95	9837	के. कुमुद राय	11-12-91
96	10539	अमृत लाल बी मेहता	02-03-91
97	10618	एम. श्रीनिवास खंगिया	23-07-91
98	10892	जे. बी. अग्रवाल	18-02-91
99	10973	कैलाश नारायण धर्मा	08-01-91
100	11047	बी. एस. कामय	20-07-91
101	11300	एस. के. वैद्योपाध्ययय	28-03-91
102	11593	प्रकाश के पाठक	27-04-90
103	11576	के. शिवसामी	03-04-91
104	11831	रामजी सरन अग्रवाल	14-10-90
105	12161	आर. सी खटेर	12-03-91
106	12895	एन. बेंकट सुब्बाराव	11-01-91
107	13253	टी एम. देवासी	22-05-91
108	14012	त्रिमलेन्दु कुमार धर	16-09-91
109	14709	एम. जे. लोबो	01-10-90
110	15011	एस. कृष्णामूर्ति	28-09-91
111	16606	एम. के. कुलकर्णी	30-07-89
112	16637	रामनिवास बी. बांगड	20-10-90
113	17147	पी. एम. अकूवाला	22-07-91
114	17353	बी. रघुनाथ पै	25-10-91
115	19238	बी. कृष्णामूर्ति	21-10-90
116	21144	श्री भट्टविश्वनाथन	09-09-91
117	24324	टी एम. कृष्णामूर्ति	30-08-91
118	24718	चंद्रु जजनेयुलू	26-08-90
119	25221	पी. वैकेश्वरलू	21-04-91
120	25275	पी. भानिकवासगम	02-05-91
121	28828	आर. कृष्णामूर्ति	07-09-91
122	30364	जे. पी. टिप्पकय	23-07-91
123	30722	पो. एम. भंडारी	02-09-91
124	31290	कीरत रमणीक लाल पारेख	09-09-91
125	33447	एल. एल. शाह	27-09-91
126	33600	श्रीमती एस. एस. बुधिया	21-06-91
127	39652	एफ. ए. अरन्हा	03-05-91
128	41505	महेण अमृत लाल शाह	06-09-90
129	42666	एन. बी. चौकसी	11-12-91
130	50162	ए. के. भट्टाचार्य	13-01-91
131	50717	राजकुमार दालान	17-08-91
132	50750	आर. के. दास	17-05-91
133	50918	विश्वनाथ अग्रवाल	21-05-91
134	51117	खोब्रन कुमार भौमिक	17-08-91

(1)	(2)	(3)	(4)
135	55586	आनंद कर गुप्त	02-09-91
136	70494	आर. डी. ठाकर	07-01-92
137	70850	ओम प्रकाश राणा	25-10-91
138	71251	प्रदुम्न कुमार जैन	26-05-90
139	72039	अशोक कुमार खण्डेलवाल	24-10-88.
140	72642	महेश कुमार अग्रवाल	04-05-90
141	72871	श्रीमती रेखा मिश्र	08-03-92
142	72875	मुनील कुमार तिहरीवाल	27-06-88
143	74111	अजय मित्तल जोहरी	18-07-91
144	80684	सुश्री वीरवाल जैन	30-12-91
145	81225	एम आर. नागप्पा	03-12-90
146	81244	टी. आर. शमशा	21-08-90
147	81611	एन. वी. नरसिंह आयंगर	19-02-91
148	82884	वलदेव कुमार	21-02-91
149	86415	दिलीप कुमार सिपानी	19-11-91

परिशिष्ट 6

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 7. 2)

परीक्षा केन्द्रों की सूची

1. आगरा
2. अहमदाबाद
3. अलाहाबाद
4. अम्बाला
5. बंगलूर
6. बड़ौदा
7. बलराव
8. भोपाल
9. मुम्बई
10. कलकत्ता
11. कान्पूर
12. चण्डीगढ़
13. गोवर्धनपुर
14. कटक
15. दिल्ली/गई दिल्ली
16. इलाहाबाद
17. गोंगाटो
18. हैदराबाद
19. इन्दौर
20. जयपुर
21. जम्शू

22. जोधपुर
23. कानपुर
24. काठमाण्डू (नेपाल)
25. कोटदुम
26. लखनऊ
27. लुधियाना
28. मद्रास
29. मदुराई
30. मंगलूर
31. मेरठ
32. मैसूर
33. नागपुर
34. नासिक
35. पटना
36. पूना
37. रायपुर
38. सलेम
39. सूरत
40. तिरुचिरापल्ली
41. त्रिचूर
42. त्रिवेन्द्रम
43. उदुपूर
44. धिजयवाड़ा
45. धिशाखापतनम
46. यमुनानगर

परिशिष्ट 7

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 6.3)

पुरस्कार विजेता

अंतिम परीक्षा : मई, 1991

निम्नलिखित छात्रों को योग्यता प्रमाणपत्र (सर्टिफिकेट ऑफ मेरिट) प्रदान किया जाएगा :—

रैंक	अनुक्रमांक	नाम
I	6798	पी. सज्जन राज जैन (800 में से प्राप्तांक 613)
II	4851	राजश निरवान (800 में से कुल प्राप्तांक 578)
III	8610	अतुल धवन (800 में से कुल प्राप्तांक 570)।

1. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी.पी. कापड़िया फस्ट प्रसीडेंट गोल्ड मेडल पी. सज्जन राज जैन (अनुक्रमांक 6798) को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जे.एस. लौढ़ा गोल्ड मेडल पी. सज्जन राज (अनुक्रमांक 6798) को प्रदान किया जाएगा।

3. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए रामचन्द्र सिन्धी पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन (अनुक्रमांक 6798) को प्रदान किया जाएगा।

4. द्वितीय अधिकतम अंक प्राप्त करने वाले छात्र के लिए जयन्ती लाल के. ठक्कर मेमोरियल पुरस्कार राजेश निरवान (अनुक्रमांक 4351) को प्रदान किया जाएगा।

5. सर्वश्रेष्ठ महिला छात्रा के लिए आर. शिवभोगम पुरस्कार कुमारी नन्दिता एन. भवनामी, अनुक्रमांक 1027 (800 में कुल प्राप्तांक 515) को प्रदान किया जाएगा।

6. ग्रुप I में सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए बैंगल बर्मा पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798 (400 में प्राप्तांक 308) को प्रदान किया जाएगा।

7. ग्रुप II के सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए पी.एन. घोष मेमोरियल पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन अनुक्रमांक 6798 (400 में प्राप्तांक 305) को प्रदान किया जाएगा।

8. एकाउंटिंग (लेखाधिधि) (प्रश्नपत्र 1 और 2) पर सर्वोत्तम लेख के लिए सर शंपूरजी बिलिमोरिया पुरस्कार अतुल धवन, अनुक्रमांक 8610 (200 में प्राप्तांक 166) को प्रदान किया जाएगा।

9. एडवांसड एकाउंटिंग (प्रश्न पत्र 1) पर सर्वोत्तम लेख के लिए के.सी. खन्ना पुरस्कार अतुल धवन, अनुक्रमांक 8610 (100 में प्राप्तांक 92) को प्रदान किया जाएगा।

10. मैनेजमेंट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए ज.के. दोशी पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798 (100 में प्राप्तांक 86) को प्रदान किया जाएगा।

11. आडिटिंग (लेखा परीक्षा) पर सर्वोत्तम लेख के लिए ए.एफ. फरगुसन पुरस्कार और आर. वेंकटमन मेमोरियल पुरस्कार राजेश सुन्दरसन, अनुक्रमांक 6048 (100 में प्राप्तांक 76) को प्रदान किया जाएगा।

12. आडिटिंग (लेखापरीक्षा) में प्रश्नपत्र में अधिकतम अंक प्राप्त वाली महिला छात्रा के लिए सुखनन्दन गुप्ता कपूरी देवी पुरस्कार कुमारी सुनीता गांधी, अनुक्रमांक 11228 (100 में प्राप्तांक 66) को प्रदान किया जाएगा।

13. कंपनी ला पर सर्वोत्तम लेख के लिए यू.सी. मजूमदार पुरस्कार और एम.एम. शाह पुरस्कार राजेश निरवान, अनुक्रमांक 4851 और पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798 (100 में प्राप्तांक 78) को संयुक्तरूप से प्रदान किया जाएगा।

14. डाइरेक्ट टैक्स लाज पर सर्वोत्तम लेख के लिए एन.एम. शाह पुरस्कार, सरी मेमोरियल पुरस्कार और ए.जे. शाह अमिता मेमोरियल पुरस्कार वी. श्रीरामन, अनुक्रमांक 5883 (100 में प्राप्तांक 75) को प्रदान किया जाएगा।

15. सिस्टम्स एनालिसिस एण्ड डाटा प्रोसेसिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए टी. आर. चड्ढा पुरस्कार बागले तृप्ति मधुकर, अनुक्रमांक 1347 (100 में प्राप्तांक 83) को प्रदान किया जाएगा।

16. कास्ट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए आर. वी.के. उमरजी पुरस्कार टी.एस. नारायणन, अनुक्रमांक 9490 (100 में प्राप्तांक 95) को प्रदान किया जाएगा।

17. मैनेजियल इकानामिक्स एण्ड नेशनल एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए वेंकटाचलम् मोहन पुरस्कार कुमारी ए.वी. शान्ती, अनुक्रमांक 12086 (100 में प्राप्तांक 52) को प्रदान किया जाएगा।

इण्टरमीडिएट परीक्षा—मई-1991

निम्नलिखित छात्रों को सर्टिफिकेट ऑफ मेरिट (योग्यता प्रमाणपत्र) प्रदान किया जाएगा।

रैंक	अनुक्रमांक	नाम
I	08605	वेंकटेश भट्ट एच. (700 में प्राप्तांक 486)
II	27202	पिरोज परवेज मोवदावाला (700 में प्राप्तांक 477)
III	25177	शाह अपूर्ण राजेन्द्र (700 में प्राप्तांक 471)

1. सर्वोत्तम छात्र के लिए जी.पी. कापडिया फर्स्ट प्रेसीडेंट पुरस्कार वेंकटेश भट्ट एच. अनुक्रमांक 08605 को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वोत्तम छात्र के लिए जे.एस. लोढा गोल्ड मेडल, वेंकटेश भट्ट एच. अनुक्रमांक 08605 को प्रदान किया जाएगा।

3. एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए प्रो.टी.एस. प्रेवाल एवार्ड मोहन माधव भारती, अनुक्रमांक 25599 (100 में प्राप्तांक 92) को प्रदान किया जाएगा।

4. एलीमेंट्स आफ इन्कम टैक्स पर सर्वोत्तम लेख के लिए यू.के. भार्गव पुरस्कार शाह अतुर्व राजेन्द्र, अनुक्रमांक 25177 (50 में प्राप्तांक 41) को प्रदान किया जाएगा।

5. आडिटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए विनेश हिम्मत लाल शाह पुरस्कार और के.सी. खन्ना पुरस्कार गणेश प्रसाद अग्रवाल, अनुक्रमांक 18069 (100 में प्राप्तांक 71) को प्रदान किया जाएगा।

6. मर्केन्टाइल ला, कम्पनी ला और इण्डस्ट्रियल ला पर सर्वोत्तम लेख के लिए सुरेश सी. माथुर पुरस्कार प्रधान ज्योतिर्मय, अनुक्रमांक 00666 (100 में प्राप्तांक 74) को प्रदान किया जाएगा।

पुरस्कार विजेता

फाइनल (अंतिम) परीक्षा—नवम्बर, 1991

निम्नलिखित छात्रों को सर्टिफिकेट आफ मेरिट (योग्यता प्रमाणपत्र) प्रदान किया जाएगा :—

रैंक	अनुक्रमांक	नाम
I	2726	शाह नीलेश कुमार धीरज लाल (800 में प्राप्तांक 541)
II	1063	राजीव कालड़ा (800 में प्राप्तांक 527)
III	3577	मदन गोपाल अग्रवाल (800 में प्राप्तांक 524)

1. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी.पी. कापडिया फर्स्ट प्रेसीडेंट गोल्ड मेडल शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जे.एस. लोढा गोल्ड मेडल शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 को प्रदान किया जाएगा।

3. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए रामचन्द्र सिंधी पुरस्कार शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 को प्रदान किया जाएगा।

4. वर्ष 1991 के लिए सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी. वसु फाउण्डेशन एवार्ड पी. सज्जन राज जैन अनुक्रमांक

6798, मई 1991 परीक्षा (800 में प्राप्तांक 613) को प्रदान किया जाएगा।

5. सर्वश्रेष्ठ महिला छात्रा के लिए आर. शिवभोगम पुरस्कार कुमारी अपर्णा मणि, अनुक्रमांक 5673 को प्रदान किया जाएगा।

6. वर्ष 1991 के लिए सर्वश्रेष्ठ महिला छात्रा के लिए एस. विश्वनाथन मेमोरियल पुरस्कार कुमारी नन्दिता एन. भवनानी अनुक्रमांक 1027, मई 1991 परीक्षा (800 में प्राप्तांक 515) को प्रदान किया जाएगा।

7. द्वितीय सर्वाधिक अंक प्राप्त करने वाले सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जयन्ती लाल के. ठक्कर मेमोरियल पुरस्कार राजीव कालड़ा, अनुक्रमांक 1063 को प्रदान किया जाएगा।

8. वर्ष 1991 के लिए द्वितीय सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए शैलेश कापडिया पुरस्कार राजेश निरवान, अनुक्रमांक 4831, मई 1991 परीक्षा (800 में प्राप्तांक 578) को प्रदान किया जाएगा।

9. ग्रुप I में सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए केरल वर्मा मेमोरियल पुरस्कार राजीव कालड़ा, अनुक्रमांक 1063 (400 में प्राप्तांक 279) को प्रदान किया जाएगा।

10. ग्रुप I में वर्ष 1991 के सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए एन.एन. वास पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798, मई 1991 परीक्षा (400 में प्राप्तांक 308) को प्रदान किया जाएगा।

11. ग्रुप II में सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए पी.एन. घोष मेमोरियल पुरस्कार संजय सेन, अनुक्रमांक 4308 (400 में प्राप्तांक 276) को प्रदान किया जाएगा।

12. ग्रुप II में वर्ष 1991 के सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए बालचन्द्र मेमोरियल पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798, मई 1991 परीक्षा (400 में प्राप्तांक 305) को प्रदान किया जाएगा।

13. एडवांस्ड एकाउंटिंग (पेपर-1) पर सर्वोत्तम लेख के लिए के.सी. खन्ना पुरस्कार राजीव कालड़ा, अनुक्रमांक 1063 तथा कुमारी अपर्णा मणि, अनुक्रमांक 5673 (100 में प्राप्तांक 84) को प्रदान किया जाएगा।

14. एकाउंटेंसी (पेपर 1 और 2) पर सर्वोत्तम लेख के लिए सर शापूरजी, विलिमोरिया, पुरस्कार अंशुमाली बजाज, अनुक्रमांक 4415 (200 में प्राप्तांक 165) को प्रदान किया जाएगा।

15. मैनेजमेंट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए जे.के. बोशी पुरस्कार टी.वी. रघुनाथ, अनुक्रमांक 8906 (100 में प्राप्तांक 85) को प्रदान किया जाएगा।

16. आडिटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए ए.एफ. फरगुसन पुरस्कार और आर. वेंकटेशन मेमोरियल पुरस्कार

नारायणन्, पी.के., अनुक्रमांक 9606 (100 में प्राप्तांक 62) को प्रदान किया जाएगा।

17. आर्टिस्टिंग के प्रश्न-पत्र में सर्वाधिक अंक अर्जित करने वाली महिला छात्रा के लिए सुखनन्दन गुप्ता कपूरी देवी पुरस्कार कुमारी ललिता रमन, अनुक्रमांक 2648 तथा कुमारी बिलिमोरिया जस्मिन फेमरोज, अनुक्रमांक 2695 (100 में प्राप्तांक 55) को प्रदान किया जाएगा।

18. कंपनी लॉ पर सर्वोत्तम लेख के लिए यू.सी. मजूमदार पुरस्कार तथा एस.एम. शाह पुरस्कार कुमारी ललिता रमन, अनुक्रमांक 2648 (100 में प्राप्तांक 75) को प्रदान किया जाएगा।

19. डाइरेक्टरेट टैक्स लॉ पर सर्वोत्तम लेख के लिए एन.एम. शाह प्राइज, सूरि मेमोरियल प्राइज तथा ए.जे. शाह-अमिता मेमोरियल प्राइज संजय कुमार जैन, अनुक्रमांक 11357 (100 में प्राप्तांक 70) को प्रदान किया जाएगा।

20. सिस्टम एनालिसिस एण्ड डाटा प्रोसेसिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए टी.आर. चड्ढा पुरस्कार शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 (100 में प्राप्तांक 71) को प्रदान किया जाएगा।

21. कास्ट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए आर.बी.के. उमरजी प्राइज सुरेश चन्द्र गट्टानी, अनुक्रमांक 3995 (100 में प्राप्तांक 92) को प्रदान किया जाएगा।

22. मैनेजरियल एकानामिक्स एण्ड नेशनल एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए वेंकटाचलम् मोहन प्राइज के.आर. श्रीनिवासन् अनुक्रमांक 9574 (100 में प्राप्तांक 50) को प्रदान किया जाएगा।

इण्टरमीडिएट परीक्षा—नवम्बर 1991

निम्नलिखित छात्रों को सर्टिफिकेट आफ मेरिट (योग्यता प्रमाणपत्र) प्रदान किया जाएगा।

रैंक	अनुक्रमांक	नाम
I	19053	कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल (700 में प्राप्तांक 502)
II	22791	नवीन संथालिया (700 में प्राप्तांक 497)
III	22881	दिलीप कुमार पाटनी (700 में प्राप्तांक 492)

1. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी.पी. कपाडिया फर्स्ट प्रेसिडेंट प्राइज कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल, अनुक्रमांक 19053 को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जे.एस. लोडा गोल्ड मेडल कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल, अनुक्रमांक 19053 को प्रदान किया जाएगा।

3. वर्ष 1991 के लिए सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए सूरि मेमोरियल प्राइज कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल, अनुक्रमांक 19053, नवम्बर, 1991 परीक्षा (700 में प्राप्तांक 502) को प्रदान किया जाएगा।

4. एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए प्रो. टी.एस. प्रेवाल एवार्ड, संजय कुमार अग्रवाल, अनुक्रमांक 21318 तथा दिलीप कुमार पाटनी, अनुक्रमांक 22881 (100 में प्राप्तांक 88) को प्रदान किया जाएगा।

5. एलीमेण्ट्स आफ इन्कम टैक्स पर सर्वोत्तम लेख के लिए यू.के. भार्गव प्राइज, प्रदीप अग्रवाल, अनुक्रमांक 21216 तथा संदीप बब्बर, अनुक्रमांक 27010 (50 में प्राप्तांक 47) को प्रदान किया जाएगा।

6. आर्टिस्टिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए विनेश हिम्मत लाल शाह पुरस्कार तथा के.सी. खन्ना पुरस्कार, वी. वी. रवि चन्द्रन, अनुक्रमांक 393 तथा वेंकटरामन विजय, अनुक्रमांक 493 (100 में प्राप्तांक 72) को प्रदान किया जाएगा।

7. मर्केण्टाइल लॉ, कंपनी लॉ और इण्डस्ट्रियल लॉ पर सर्वोत्तम लेख के लिए सुरेश सी. माथुर पुरस्कार, देसाई विमलेश शांताराम, अनुक्रमांक 13390 और प्रणय वी. रानाडे, अनुक्रमांक 17810 (100 में प्राप्तांक 71) को प्रदान किया जाएगा।

8. द्वितीय सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए शैलेश कापडिया पुरस्कार नवीन संथालिया, अनुक्रमांक 22791 (700 में प्राप्तांक 497) को प्रदान किया जाएगा।

परिशिष्ट-VIII

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 8.1)

प्रदेशिक परिषदों की शाखाओं की सूची

डब्ल्यू.आई.आर.सी.

1. अहमदाबाद
2. आनंद
3. औरंगाबाद
4. बड़ोदा
5. गोवा
6. जलगांव
7. कोल्हापुर
8. नागपुर
9. नासिक
10. पुणे
11. राजकोट
12. सांगली
13. शोलापुर
14. सूरत

एस. आई. आर. सी.

1. अलेप्पी
2. बंगलौर
3. बेलगांव
4. कालीकट
5. कोयम्बटूर
6. इनाकुलम
7. इरोड
8. गुण्टूर
9. हुबली
10. हैदराबाद
11. कोट्टायम
12. कम्बकनम
13. मदुरई
14. मंगलौर
15. मैसूर
16. पालघाट
17. पांडिचेरी
18. पिल्लोन
19. सलेम
20. तिरुचिरापल्ली
21. तिरुनेलवेल्ली
22. तिरुपुर
23. त्रिचूर
24. त्रिवेन्द्रम
25. तूतीकोरिन
26. वैल्लोर
27. विशाखापट्टनम
28. विजयवाड़ा

ई. आई. आर. सी.

1. आसनसोल
2. भुवनेश्वर
3. कटक
4. धुर्गापुर
5. गोहाटी
6. सिलिगुड़ी

सी. आई. आर. सी.

1. आगरा
2. अजमेर
3. इलाहाबाद
4. अलवर
5. बरेली
6. भीलवाड़ा
7. भोपाल
8. बेहराडून

9. धनबाद
10. गाजियाबाद
11. ग्वालियर
12. इंदौर
13. जयपुर
14. जमशेदपुर
15. जोधपुर
16. कोटा
17. लखनऊ
18. मेरठ
19. नोयडा
20. पटना
21. रायपुर
22. रांची
23. उदयपुर
24. वाराणसी

एन. आई. आर. सी.

1. अमृतसर
2. चंडीगढ़
3. फरीदाबाद
4. हिसार
5. जालंधर
6. जम्मू
7. लुधियाना
8. शिमला
9. यमुनानगर

आडिटर (लेखापरीक्षक) की रिपोर्ट

हमने भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान के 31 मार्च, 1992 को यथाविद्यमान तुलनपत्र (बैलेंस शीट) की और साथ ही उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के उपावृद्ध आय और व्यय लेखा की, जिसमें अन्य लेखा परीक्षकों द्वारा संपरीक्षित संस्थान के कार्यालय, प्रादेशिक परिषदों और उनकी शाखाओं तथा छात्रों के संघों और उनकी शाखाओं के लेखे समाविष्ट हैं, संपरीक्षा की है और यह प्रतिवेदन करते हैं कि :

1. हमने वह सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त किए हैं जो हमारे सर्वोत्तम ज्ञान तथा विश्वास के अनुसार हमारे द्वारा संपरीक्षा करने के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे;
2. तुलनपत्र तथा आय और व्यय लेखा, जिनके बारे में प्रतिवेदन किया है, लेखा बहियों (बुक्स आफ एकाउंट) के अनुसार हैं;
3. हमारे मतानुसार, लेखाएं चार्टर्ड एकाउंटेंट अधिनियम, 1949 के अनुरूप रखे हुए हैं; तथा

4. हमारे मतानुसार तथा हमारी सर्वोत्तम सूचना और हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, संलग्न अनुसूचियों सहित विवरण और उनके साथ पठित टिप्पण निम्नलिखित का सही और ऋजु (उचित) चित्र प्रस्तुत करते हैं :—

(i) तुलन-पत्र की वशा में, 31 मार्च, 1992 को यथाविद्यमान कार्यकलापों की स्थिति का; तथा

(ii) आय और व्यय लेखा की वशा में, उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के अधिशेष का।

नई दिल्ली सी.पी. मेहरा एम.आर. बेंकटरामन
21 सितंबर, 92 चार्टर्ड एकाउंटेंट चार्टर्ड एकाउंटेंट

भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान, नई दिल्ली

एकाउंटिंग (लेखाविधि विषयक) नीतियां

1. फेलो मेम्बरों (अध्येताओं) से प्रवेश शुल्क और एसोसिएट सदस्यों से प्रवेश शुल्क के एक बड़े भाग को पूंजीकृत किया जाता है। छात्रों से होने वाले अधिशेष के एक युक्तियुक्त भाग को शिक्षा निधि में अंतरित किया जाता है और इस सीमा तक इस निधि का पूर्ववर्ती वर्ष में पूंजी प्रारक्षित में अंतरित की गई—स्थिर आस्तियों के संबंध में उपयोग किया जाता है।

2. भारतीय जीवन बीमा निगम की नकद संचय योजना को कर्मचारित्व के उपदान संबंधी समस्त बाधित्वों को कवर करने के लिए काम में लिया गया है।

3. वर्ष के दौरान आयोजित किए गए सेमिनारों, गोष्ठियों तथा सम्मेलन से आय तथा व्यय का प्राप्ति तथा भुगतान के आधार पर लेखा रखा गया है और पत्रिकाओं के शुल्क से प्राप्त आय का प्राप्ति आधार पर लेखा रखा गया है।

4. लेख, प्रकाशनों तथा अध्ययन सामग्रियों की सूचियों का कम लागत के अनुसार या शुद्ध बहुली योग्य मूल्य रखा गया है। इस प्रयोजन के लिए लागत, प्रयत्न लागत पद्धति के अनुसार अभিনিश्चित की जाती है।

5. विनिधानों का मूल्यांकन लागत के अनुसार किया गया है।

6. अवमूल्यन : स्थिर आस्तियों ऐतिहासिक लागत आधार के अनुसार दिखाई गई हैं तथा ह्रास तुलन पद्धति के आधार पर अवमूल्यित की गई हैं। पुस्तकालय की पुस्तकें यथा-स्थिति पद्धति (स्ट्रेटलाइन मैथड) पर अवमूल्यित की गई हैं। परिवर्धनों पर अवमूल्यन पूरे वर्ष भर वसूल किया जाता है।

7. छात्रों की ट्यूशन फीस की दूसरी किस्त का प्राप्ति आधार पर लेखा रखा जाता है।

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान, नई दिल्ली

31 मार्च, 1992 को यथाविद्यमान तुलनापत्र

प्रमुखी	रुपये	31-3-92 रुपये	रुपये	31-3-91 रुपये
निधि के स्त्रोत :				
1. धुंधी आरक्षित क		46,183,515		42,517,278
2. साधारण आरक्षित ख		19,829,784		17,698,707
3. धन्य आरक्षितियां ग		3,091,898		3,057,622
4. प्रतिभूत उधार				2,554,054
5. सुरक्षित निधि घ		6,292,827		5,551,231
योग		75,398,024		71,378,892
निधि का अनुपयोग :				
1. स्थिर आस्तियां :				
सकल बाण्ड	63,128,204		52,872,951	
घटा : धनमूल्यमान	(23,153,782)		18,897,239	
शुद्ध बाण्ड				
2. निर्मोलाक्षीत भवन		39,974,422		33,975,712
3. प्रादेशिक पुस्तकालय ख		6,544,684		3,558,649
4. सुरक्षित विनिधान				377,207
5. अन्य विनिधान :		6,292,827		5,551,231
(क) बैंकों में सावधि निक्षेप	10,278,192		12,427,899	
(ख) पब्लिक सेक्टर उपक्रमों के बाण्ड	10,183,432		10,193,432	
(ग) यूनिट ट्रस्ट आफ इंडिया के यूनिट	300,160		300,160	
		20,761,784		22,921,491
6. बालू आस्तियां, उधार तथा अधिम	40,002,174		32,083,031	
घटा : बालू दायित्व तथा प्रावधान	(14,089,121)		(10,036,606)	
शुद्ध : बालू आस्तियां	25,913,053		22,046,425	
घटा : अधिम में प्राप्त फीस (शुल्क)	(24,088,746)	1,824,307	(17,051,823)	4,994,602
योग		75,398,024		71,378,892

टिप्पण : निम्नलिखित 31 मार्च, 1992 को यथाविद्यमान लेखा का भाग है :

- (1) सात शाखाओं और नौ छात्र संघों के लेखे प्राप्त नहीं हुए हैं। तथापि वर्ष के दौरान संदल अनुदान तथा फीस (शुल्क) और आस्तियों तथा दायित्वों के आंशिक अतिशेष सम्मिलित कर लिए गए हैं।
- (2) धायकर अधिनियम, 1961 की धारा 10 (23ग) (IV) के अधीन सरकार से छूट संबंधी अधिवृत्तों के लिए संबंधित प्रार्यता को ध्यान में रखते हुए, जो अब तक निर्धारण वर्ष 1987-88 तक संजूर की गई थी, कराधान के लिए कोई प्रावधान नहीं रखा गया है।
- (3) पूर्ववर्ष के आंकड़ों के जहां कहीं आवश्यक समझा गया, पुनः समेकित किया गया है।

हमारी सम तारीख की संलग्न रिपोर्ट के अनुसार

सी. पी. मेहरा
चार्टर्ड एकाउन्टेन्टएम. आर. बैकटरामन
चार्टर्ड एकाउन्टेन्टए. के. मजूमदार
सचिवएन. सी. मुन्डरराजन
अध्यक्षनई दिल्ली
दिनांक : 11 सितम्बर, 1992वेवेन्द्र कुमार
उपसचिवएन. पी. शारदा
उपाध्यक्ष

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान, नई दिल्ली
31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष का आय-व्यय लेखा

	अनुसूची	1991-92 रुपये	1990-91 रुपये
1. भाटा :			
(क) राष्‍ट्रिय	अ	43,081,003	32,633,963
(ख) छात्र		46,860,783	40,072,103
योग		89,941,786	72,706,073
2. ध्यय :			
(क) लक्ष्य	ब	41,227,575	33,278,850
(ख) छात्र		46,410,662	40,924,694
योग		87,669,237	74,203,544
3. वर्ष का अधिशेष/(कमी)			
(i) शिक्षा निधि में अंतरित	घ	210,030	(123,293)
(ii) साधारण आरक्षित में अंतरित	च	2,062,489	(1,071,175)
योग		2,272,549	(1,497,468)
योग		89,941,786	72,706,073

संलग्न सम दिनांक की हमारी रिपोर्ट के अनुसार

सी.पी. मेहरा

एम.प्रार. वेंकटरामन

एस.के. मजूमदार

एन.पी. मुन्शिराजन

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट

सचिव

अध्यक्ष

नई दिल्ली :

देवेन्द्र कुमार

एन.पी. शारदा

दिनांक : 11 सितम्बर, 1992

उपसचिव

उपाध्यक्ष

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान, नई दिल्ली

अनुसूची 'क'—पूर्वी आरक्षित

(रुपयों में)

विवरण	31-3-1992	31-3-1991
(क) साधारण :		
अंतिम लेखा के अनुसार अधिशेष	29,439,854	26,113,989
धन : दाखिला फीस तथा आर्बिट्रेशन प्रवेश शुल्क	1,095,000	1,118,200
धन : भवन के लिए दान	2,285,702	2,238,159
धन : भूमि (त्रिवेन्द्रम) के विषय से लाभ	5,126	
घटा : ऐसे सदस्यों द्वारा, जिनके नाम काट दिए गए हैं, देय प्रवेश शुल्क के लिए समायोजन	(16,719)	(30,494)
योग (क)	32,808,963	29,439,854
(ख) शिक्षा :		
अंतिम लेखा के अनुसार अधिशेष	13,077,424	10,620,389
धन : शिक्षा निधि से अंतरण	297,128	2,457,035
योग (ख)	13,374,552	13,077,424
कुल योग (क) + (ख)	46,183,515	42,517,278

भारतीय चाटई एकाउण्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

अनुसूची 'ख'—साधारण प्रारक्षित

(रकम रुपये में)

विवरण	31-3-1992	31-3-1991
अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	17,698,707	19,055,560
घनः प्राय-व्यय से अधिशेष/(कमी)	2,062,489	(1,071,175)
घटा : सुरक्षित निधि को अंतरित रकम	(54,175)	(49,249)
घनः अन्य प्रारक्षितियों से अंतरण	122,763	(236,429)
योग	19,829,784	17,698,707

भारतीय चाटई एकाउण्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

अनुसूची 'ग'—अन्य प्रारक्षितियां

(रकम रुपये में)

विवरण	31-3-1992	31-3-1991
अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	3,057,622	2,709,922
घनः वर्ष में शुद्ध अनुवृद्धि/समायोजन	157,039	146,590
घटा : प्रारक्षित निधि को अंतरित	3,214,661	2,856,512
		(35,319)
घटा : साधारण प्रारक्षिति को अंतरित	(122,763)	236,429
योग	3,091,898	3,057,622

भारतीय चार्टर्ड एंकाउन्टेड संस्थान, नई दिल्ली

अनुसूची 'ब'---भारक्षि त निधियाँ

(रकम रुपयों में)

विवरण	31-3-1992	31-3-1991
(1) अनुसंधान निधि	1,898,875	1,228,932
(2) मेडल तथा पुरस्कार निधि :		
अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	857,866	791,470
वर्ष में परिवर्धन	100,000	30,600
वर्ष में उपार्जित आय	99,944	37,591
घटा : प्रदान किए गए मेडल तथा पुरस्कारों की लागत	1,057,810 (89,166)	909,061 (51,195)
	968,644	857,866
(3) अन्य भारक्षि त निधियाँ :		
1. अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	3,388,781	3,258,750
2. वर्ष के दौरान परिवर्धन	89,187	591,382
3. साधारण भारक्षिति से अंतरित	54,175	49,249
4. अन्य भारक्षिति से अंतरित		35,319
5. अन्य निधियों के साथ समायोजन	(243,198)	(86,972)
घन : वर्ष के दौरान उपार्जित आय	196,194	183,064
घटा : वर्ष के दौरान व्यय	3,485,139 (59,831)	4,030,792 (642,011)
योग (क)	3,425,308	3,338,781
	6,292,827	5,475,579
(5) शिमा निधि :		
अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	75,653	2,680,753
आय-व्यय लेखा से अंतरित	210,060	(426,793)
वर्ष के दौरान उपार्जित आय	7,565	268,076
युद्धि इन्स्यु/आ के मद्दे उधार छात्रवृत्ति का आयन	3,850	10,750
पूर्वोक्त भारक्षिति की अंतरित	297,128 (297,128)	2,532,888 (2,457,035)
योग (ख)	0	75,653
संपूर्ण योग (क) + (ख)	6,292,827	5,551,232

भारतीय चाटई एकाउन्ट संस्थान, नई दिल्ली

सन्तुको 'ड'-विवर आदिना

(रकम रुपये में)

प्रतिष्ठा	—सकल धनांक			अवमूल्यन			शुद्ध धनांक		
	1-4-91 को यथा विद्यमान लागत	समावेजन/अंतरण	वर्ष के दौरान परिशुद्धन	1-3-1992 यथा विद्यमान लागत	31-4-1992 को यथा विद्यमान	समावेजन अंतरण	वर्ष के दौरान यथा विद्यमान	31-3-91 को यथा विद्यमान डब्ल्यू. डी. बी.	31-3-1992 को यथा विद्यमान डब्ल्यू. डी. बी.
1. भूमि	3,600,971	(136,873)	474,035	3,938,133	—	—	—	3,938,133	3,600,971
2. सवत	23,290,051	—	594,715	23,884,766	4,532,774	—	967,600	18,384,392	18,757,277
3. विद्युत इंस्टालेशन तथा फिटिंग्स	3,187,416	95,165	1,388,108	4,670,689	1,383,273	71,310	333,405	1,787,988	2,882,701
4. एयर कंडीशनिंग	2,408,208	(43,547)	315,770	2,680,431	1,628,108	(52,906)	174,365	1,749,567	930,864
5. फर्नीचर तथा फिक्स्चर	7,035,131	(26,742)	1,262,732	8,271,121	3,232,939	(13,022)	503,992	3,723,905	4,547,212
6. लिफ्ट	309,912	(1)	—	309,911	222,643	—	8,727	231,370	78,541
7. कार्यालय उपकरण	3,654,793	10,608	708,997	4,374,398	1,775,809	2,849	389,497	2,168,155	2,206,243
8. यात (गाड़ी)	283,707	(40,100)	154,262	397,869	101,643	375	59,169	161,187	236,682
9. पुस्तकालय की पुस्तकें	6,003,034	7,915	585,719	6,596,668	4,589,523	(69,066)	565,508	5,085,965	1,510,703
10. कंप्यूटर	3,099,728	(2)	4,904,492	8,004,218	1,430,527	—	1,314,740	2,745,267	5,258,951
योग	52,872,951	(133,577)	10,388,830	63,128,204	18,897,239	(60,460)	4,317,003	23,153,782	39,974,422
पूर्व वर्ष	45,478,587	(5,048,477)	12,442,841	52,872,951	16,336,641	(24,306)	2,584,904	18,897,239	33,975,712

भारतीय चाटई एकाउण्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

अनुसूची 'ब'—सुरक्षित विनिधान

(रकम रुपये में)

सुरक्षित तिथि विनिधान	बैंकों में सावधि निक्षेप/बाल्ड			प्रदत्त	व्याज	अनुसूचित बैंक खातों में अतिशेष			योग
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992
1. अनुसंधान तिथि	1,824,804	1,224,804	—	—	74,071	4,128	1,898,875	1,228,932	
2. मेडल एवं पुरस्कार तिथि	789,668	692,165	42,931	38,376	136,045	127,325	968,644	857,866	
3. अन्य आरक्षित तिथि	3,105,901	2,672,530	126,292	113,810	193,115	602,441	3,425,308	3,388,781	
अनुयोग	5,720,373	4,589,499	169,223	152,186	403,231	733,894	6,292,827	5,475,579	
4. शिक्षा तिथि विनिधान		75,652						75,652	
योग	5,720,373	4,665,151	169,223	152,186	403,231	733,894	6,292,827	5,551,231	

भारतीय चाईड्रेन एकाउन्टेन्ट संस्थान, नई दिल्ली

अनुसूची 'अ'—शुद्ध चालू आस्तियाँ

(रकम रुपये में)

विवरण	31-3-1992	31-3-1991
चालू आस्तियाँ		
(क) प्रकाशन, अध्ययन सामग्री तथा लेखन सामग्री स्टॉक	6,780,438	5,536,032
(ख) प्राप्त रकम :		
(1) विनिघानों पर प्रोचूत ब्याज	2,379,891	2,006,220
(2) आवास तथा दान उधारों पर ब्याज	1,794,475	1,597,611
(3) प्रतिभूति-निक्षेप	641,829	524,429
(4) अन्य प्राप्त	1,800,243	914,483
	6,616,438	5,042,743
(ग) उधार तथा अग्रिम :		
(1) कर्मचारिवृन्द (स्टाफ) को अग्रिम (आवास, दान तथा अन्य उधार)	7,948,431	6,711,265
(2) अग्रिम तथा पूर्व चुनतान	3,198,800	3,549,693
	11,147,231	10,260,958
(घ) नफ़ा तथा बैंक अतिशेष	15,458,067	11,243,278
योग	40,002,174	32,083,031
घटा : चालू दायित्व प्रावधान		
(क) व्यय के लेनदार	8,998,169	7,204,514
(ख) पेंशन निधि के लिए प्रावधान	2,000,000	
(ग) अन्य दायित्व	3,090,952	2,832,092
योग	14,089,121	10,036,606
शुद्ध : चालू आस्तियाँ	25,913,053	22,046,425

भारतीय चार्टर्ड एकाउण्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

अनुसूची 'ब'

31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के आय-व्यय लेखा का उपाखण्ड

भाग	कुल		सदस्य		व्यवसायिक विकास तथा अनुसंधान		छात्र	
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. प्रवेश शुल्क (भावदित)	315,900	304,700	315,900	304,700				
2. सदस्यता शुल्क	33,568,531	21,795,140	33,568,531	21,795,140				
3. छात्र रजिस्ट्रेशन शुल्क	1,740,360	1,542,915					1,740,360	1,542,915
4. छात्र संच शुल्क	361,850	319,775					361,850	319,775
5. कॉपीराइट शुल्क	19,061,819	14,384,658					19,061,819	14,384,658
6. परीक्षा शुल्क	18,989,433	15,854,946			20,000	21,600	18,969,433	15,833,346
7. जर्नल तथा ल्यूज नैटर	1,883,179	1,597,079			917,870	791,415	965,309	805,664
8. प्रकाशनों का विक्रम	4,571,136	4,704,111	25,815		1,186,425	1,398,430	3,358,896	3,305,681
9. निर्दिष्ट के लिए नामांकन शुल्क	105,000		195,009					
10. कम्प्यूटर केंद्रों से आय	1,527,272	1,491,536			1,145,454	1,118,652	381,818	372,884
11. सेमिनारों से आय	3,097,712	3,847,039			3,097,712	3,669,778		177,261
12. अन्य आय	1,529,362	1,644,021	8,652	6,671	632,722	711,731	887,988	925,619
13. प्रावधान, जितका पुरांकन अब अपेक्षित नहीं है		1,518,794		617,952		164,877		735,965
अनुयोग	86,751,554	69,004,714	34,023,898	22,724,463	7,000,183	7,876,483	45,727,473	38,403,768
14. विनिधनों पर व्याज	3,190,232	3,182,018	1,330,408	1,538,479	726,514	113,264	1,133,310	1,530,275
अनुयोग	89,941,786	72,186,732	35,354,306	24,262,942	7,726,697	7,989,747	46,860,783	39,934,043
15. पूर्व कालावधि की आय		519,344		41,494		339,785		138,065
योग	89,941,786	72,706,076	35,354,306	24,304,436	7,726,697	8,329,532	46,860,783	40,072,108

भारतीय चार्टर्ड एकाउण्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वित्तीय स्थिति में परिवर्तन का विवरण

(रुपये लाख में)

	1991-92	1990-91
निधि के स्रोत :		
विनिधियों से शुद्ध आय	32.02	34.54
पूँजी प्राप्तियाँ	42.93	39.14
प्रतिभूत उधार		25.54
विनिधियों का प्रापन	14.17	68.05
अग्रिम में प्राप्त शुल्क	70.37	
अनुयोग	159.49	165.27
परिचालन अधिशेष/कमी	37.73	20.98
योग	197.22	144.29
निधियों का अनुप्रयोग		
कामकाज पूँजी में वृद्धि		
स्थिर आस्तियों का अर्जन	38.67	21.61
प्रतिभूत उधार का समाशोधन	133.01	110.17
अग्रिम में प्राप्त शुल्क	25.54	12.51
योग	197.22	144.29

कामकाज पूंजी में परिवर्तन का विवरण

(रुपये लाख में)

	1991-92	1990-91
बालू वास्तविकता:		
(क) प्रकाशन, लेख/प्रत्ययन सामग्री तथा लेखन सामग्री प्राप्ति	12.44	8.71
(ख) प्राप्त्य रकम:		
(i) विनिधानों पर प्रोद्भूत व्याज	3.74	4.26
(ii) आवास उधारों प्राप्ति पर व्याज	1.97	2.17
(iii) प्रतिभूति मिश्रण	1.17	0.79
(iv) अन्य	8.80	(8.15)
(ग) उधार तथा अन्य:		
(i) स्टाफ (कर्मचारिकृष) को अग्रिम	12.37	(0.23)
(ii) अग्रिम तथा पूर्वभुगतान	(3.51)	7.67
(घ) लकड़ी तथा बैंक अतिशेष	42.51	0.05
योग	79.19	15.27
बालू वास्तविकता:		
(क) व्यय के लेनदार	17.93	10.20
(ख) अन्य वास्तविकता	2.59	3.86
(ग) पेंशन निधि के लिए प्रावधान	20.00	
योग	40.52	(6.34)
कामकाज पूंजी में शुद्ध वृद्धि	38.67	21.61

भारतीय चार्टर्ड एकाउण्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

1991-92 के लिए सदस्यों पर व्यय का विश्लेषण

क्र.सं.	विवरण	1991-92	1990-91
1. (1) सदस्यों की संख्या		61,830	58,998
(ख) कुल व्यय*	रुपये	41,229	33,279
2. प्रति सदस्य कुल व्यय		667	564
3. विनिधित्व, (रेगुलेटरी)			
(क) कुल व्यय*	रुपये	20,368	14,706
(ख) प्रति सदस्य व्यय		329	249
(ग) प्रतिशत		49%	44%
4. व्यावसायिक विकास अनुसंधान			
(क) कुल व्यय*	रुपये	20,860	18,573
(ख) प्रति सदस्य व्यय		338	314
(ग) प्रतिशत		51%	56%

*रुपये (हजार में)

ए.के. भजूमदार, सचिव

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA NOTIFICATION

New Delhi, the 25th September, 1992
(Chartered Accountant)

No. 1-CA(5)/43/92.—In pursuance of sub-section (5) of Section 18 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the audited accounts of the Council for the year ended 31st March, 1992 is hereby published for general information :—

A. K. MAJUMDAR, Secy.

43. RD ANNUAL REPORT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1992

The Council of the Institute of Chartered Accountants of India has great pleasure in presenting its 43rd Annual Report for the period 1st April, 1991 to 31st March, 1992. The report highlights the important activities of the Council and its various Committees. The report also covers the seminars and conferences held, training programmes conducted and the essential statistics relating to members and students. The report contains statistical information and accounts of the Institute for this period. However, the activities of the Institute upto September, 1992 have also been briefly mentioned.

1. THE COUNCIL

1.1 The 14th Council which was constituted on 17th September, 1988 for a period of three years i.e. upto 16th September, 1991 continued to function till 17th January, 1992. The 15th Council was to be constituted on 17th September, 1991. However, in view of certain cases having been filed in courts in the matter of conduct of election to the 15th Council, the elections which were scheduled to be held in August, 1991 could not be held. After the ruling of the Supreme Court of India on a Special Leave Petition filed by the Institute, the elections for the 15th Council were held in December, 1991. The 15th Council composed of 24 elected members and 6 members nominated by the Central Government was constituted on 18th January, 1992 for a period of three years upto 17th January, 1995.

1.2 Members of the Council :

The composition of the 14th Council which held office upto 17th January, 1992 and that of the 15th Council constituted on 18th January, 1992 are given at Appendix I to this report.

1.3 President and Vice-President.

Shri K. M. Agarwal, FCA, New Delhi and Shri N. C. Sundararajan, FCA, Madras continued to function as President and Vice-President respectively of the Institute till 17th January, 1992. The Council wishes to place on record its gratitude and sincere appreciation of the valuable services rendered by both of them.

The Council at its 153rd meeting held in January, 1992 unanimously elected Shri N. C. Sundararajan, FCA, Madras as President and Shri N. P. Sarda, FCA, Bombay, as Vice-President of the Institute for a period of one year commencing from 18th January, 1992.

1.4 Secretary.

Shri M. C. Narasimhan, continued as Secretary of the Institute till 31st August, 1991. Shri Narasimhan, retired on 31st August, 1991 after a dedicated service of about 3 1/2 years in the Institute. The Council wishes to place on record its appreciation of the valuable services rendered by Shri M. C. Narasimhan.

Shri A. K. Majumdar took over as Secretary of the Institute w.e.f. 1st September, 1991. Shri Majumdar is a post-graduate in Commerce and a fellow member of the Institute. Prior to his taking over as Secretary of the Institute, he was Director of Studies of the Institute.

1.5 Committees of the Council.

The Council at its 153rd meeting, constituted three Standing Committees and various non-standing committees to deal with various subjects like fiscal laws, corporate laws, continuing education, professional development etc. A list of these Standing and Non-Standing Committees together with their composition is given in Appendix II to this report.

1.6 Meeting of the Council.

During the period under report, the Council held 6 meetings.

1.7 Auditors.

Shri M. R. Venkataraman and Shri C. P. Mehra were re-appointed as auditors of the Institute for the year under report. The Council wishes to place on record its appreciation of the services rendered by them.

2. INTERNATIONAL RELATIONS

2.1 International Federation of Accountants (IFAC)

Since 1977 India has been a member of the International Federation of Accountants. During this period the Institute had had the opportunity of serving on the Council of IFCA and some of its Committee. Shri K.G. Somani, past President of the Institute continued to represent India on the Council of IFAC. Shri A.H. Dalal, Past president and Shri A.K. Chakraborty, a senior member of the Council continued as the nominees of the Institute on the International Auditing Practices Committee (IAPC) and the Education Committee of IFAC respectively. During the year, number of documents were issued by these international bodies.

The world Congress of Accountants, which is the most prestigious conference of accountants, is being held in Washington D.C. (U.S.A.) in October, 1992. Our Institute is contributing two papers at the Conference. A delegation of the Institute led by Shri N.C. Sundararajan will attend the Congress.

The existing Council of the International Federation of Accountants (IFAC) has nominated India on the new Council of the IFAC from January, 1993. We have also been invited to join the Board of the International Accounting Standards Committee (IASC) for the first time since its inception in 1993. Apart from that, India will be represented on the International Auditing Practices Committee (IAPC) and the Financial and Management Accounting Committee (FMAC) of the IFAC. Shri N. C. Sundararajan, Shri N. P. Sarda and Shri K. M. Agarwal will represent India on the IAPC, IASC and the Council of IFAC respectively. Our sister Institute—ICWAI, has been requested to nominate their representative on the FMAC.

2.2 Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA)

The Institute is also a member of the Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA) since its inception in 1976. India is represented on the Executive Committee of CAPA through the Institute of Cost and Works Accountants of India. However, Shri K. M. Agarwal, Past President attended the Executive Committee meetings of CAPA in his capacity as President of SAFA. CAPA is organising its Conference in 1993.

2.3 South Asian Federation of Accountants (SAFA)

The Institute is one of the founder members of SAFA which was established in 1984. The 17th meeting of the Assembly was held at Madras on 27th February, 1992. The following were elected as office bears for the year 1992-93 :—

President : Shri K.M. Agarwal, (Immediate Past President of the Institute of Chartered Accountants of India).

Vice-President : Shri Nivard A.L. Cabraal, (President of the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka).

Advisor : Shri Habibur Rehman, (Past President of the Institute of Cost & Management Accountants of Bangladesh).

Secretary : Shri Kamal Gupta, (Technical Director of the Institute of Chartered Accountants of India).

The 18th meeting of the Assembly was held at Kathmandu, Nepal on 27th June, 1992. Shri N. C. Sundararajan President and Shri N. P. Sarda, Vice-President attended the meeting. A four-day residential programme on Corporate Financial Management was organised by the Institute on behalf of SAFA at Kathmandu which was attended by 53 participants from five countries, viz., Pakistan, Bangladesh, Sri Lanka, Nepal and India. The members particularly gained from sharing their experiences in their respective countries.

3. PROFESSIONAL DEVELOPMENT

3.1 General

The Council continued its emphasis on professional development matters through its various non-standing

committees. A brief resume is hereinafter presented.

3.2 Accounting Standards Board

1. During the year, the Board published the following documents :—

(a) Accounting Standard (AS)-12, Accounting for Government Grants.

(b) Guidance Note on Accounting for Taxes on Income.

2. The Accounting Standards on following subjects are at various stages of formulation :—

(a) Accounting for Investments.

(b) Accounting for Amalgamations.

(c) Accounting for Retirement Benefits in the Financial Statements of Employers.

Similarly, a Guidance Note on 'Reporting Segmentwise Financial Information' is also under consideration of the Board.

3. On the recommendation of the Board, the Council of the Institute has decided to make the following Accounting Standards mandatory in respect of accounts for periods beginning on or after 1-4-1991 :—

(a) AS 1, Disclosure of Accounting Policies.

(b) AS 7, Accounting for Construction Contracts.

(c) AS 8, Accounting for Research and Development.

(d) AS 9, Revenue Recognition.

(e) AS 10, Accounting for Fixed Assets.

However, in respect of the following enterprises, the aforesaid Standards will be mandatory in respect of accounts for periods beginning on or after 1-4-1993 :—

(a) Sole Proprietary concerns.

(b) Partnership firms.

(c) Societies registered under the Societies Registration Act.

(d) Trusts.

(e) Hindu Undivided Families.

(f) Associations of persons.

It may be pointed out that Accounting Standard (AS) 4, Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date, and Accounting Standard (AS) 5, Prior Period and Extraordinary Items and Changes in Accounting Policies, were made mandatory in respect of all enterprises by the Council earlier, in respect of accounts for periods beginning on or after 1-1-1987.

In respect of Accounting Standard (AS) 11, Accounting for the Effect of Changes in Foreign Exchange Rates, it has been decided to review the Standard in the light of significant developments on the foreign exchange scenario, e.g., partial convertibi-

lity of rupee. As such, the date of mandatory applicability of this standard has been extended to 1-4-1993.

4. To ensure greater interaction with user segments, and with a view to making the Board more broad-based, the Council of the Institute has decided to invite a representative of each of the following on the Board :—

- (i) IDBI and other major national level financial institutions.
- (ii) Securities and Exchange Board of India.
- (iii) Indian Institutes of Management.
- (iv) Universities.

IDBI and SEBI have since nominated their representatives.

3.3 Auditing Practices Committee

1. Statements on Standard Auditing Practices on the following subjects are at various stages of formulation :—

- (a) Using the work of an Other Auditor.
- (b) Responsibility of Joint Auditors.
- (c) Representations by Management.
- (d) Materiality and Audit Risk.
- (e) Analytical Review.

2. The Committee is also engaged in developing Guidance Notes on the following subjects :—

- (a) Audit of Investments.
- (b) Audit of Cash and Bank Balances.
- (c) Audit of Liabilities.
- (d) Audit of Capital and Reserves.
- (e) Audit of Miscellaneous Expenditure.
- (f) Audit of Revenue.

Besides, a study on Auditing in an EDP Environment is also being prepared by the Committee.

3. The Committee is reviewing the following existing publications :—

- (a) Guidance Note on Auditors' Certificate Pursuant to the Companies (Acceptance of Deposits) Rules, 1975.
- (b) Study on Audit of Banks.

4. The formats of long-form audit reports in case of banks and their branches are being reviewed by the Reserve Bank of India in the light of significant developments in the banking sector. The Committee is associated with this task and has forwarded to the RBI its suggestions for changes in the formats. The Committee will in due course bring out a Guidance Note on the revised formats to guide and assist the auditors. The Institute has made a number of suggestions to the authorities to further enhance the effectiveness of audit of banks.

2419 GI/92—6

5. The Committee has constituted Study Group at Bombay, Calcutta, Delhi, Hyderabad, Madras and Bangalore to prepare preliminary drafts of Statements on Standard Auditing Practices and of Guidance Notes based on the Institute's existing publication titled "Statement on Auditing Practices".

3.4 Research Committee

During the period the following publications have been finalised and expected to be published shortly :—

- (i) Guidelines on Internal Audit—Cement Industry ;
- (ii) Technical Guide for Audit of Educational Institutions ;
- (iii) Project Appraisal—Requirements of Indian Financial Institutions (Revision of existing publication 'Project Evaluation in the Context of the Requirements of Indian Financial Institutions) ;
- (iv) Revised Statement on 'Treatment of Retirement Gratuity in Accounts'.

Apart from the above, various projects at different stages of completion are :—

- (i) Revision of Study on Share Valuation ;
- (ii) Accounting for Chit Funds ;
- (iii) Accounting in Film Industry ;
- (iv) Internal Audit Guidelines and Technical Guide on Accounting and Audit relating to various industries like Automobiles, Drugs and Pharmaceuticals, Foodgrains Trading Activities, Textile, Sugar, Hotel, Tyres, etc. ;
- (v) Corporate Financial Analysis ;
- (vi) Management Control Systems in the Non-Profit Organisations with Special Reference to Hospitals (under Research Fellowship Scheme which was granted to commemorate 40th Anniversary of India's Independence) ;
- (vii) Accountability of public expenditure in Government departments and similar non-profit organisation.

Shield Panel :

As in the past, the Institute will award at the annual meeting, prizes for the best presented accounts by (i) Public/Joint Sector Companies and Non-Financial Statutory Corporations ; (ii) Non-Financial Private Sector Companies ; (iii) Banks and Financial Institutions ; and (iv) other entities for the year 1990-91. The winners of awards in various categories are listed below :

- (i) In the category of public sector/joint sector companies (i.e. companies to which sections 619 and 619B are applicable) and non-financial statutory corporations, Madras Refineries Limited has been selected for the award of Silver Shield for the best presented accounts and Cochin Refineries Limited for the award of plaque for the highly commended accounts.

- (ii) In the category of non-financial private sector companies, the Silver Shield will be awarded to the India Cements Limited and the Plaque for highly commended Accounts to Siemens Limited.
- (iii) Among Banks and Financial Institutions the Silver Shield will be awarded to Housing Development Finance Corporation Limited.
- (iv) Among entities, such as, Public Trusts, Co-operative Societies, etc. Plaque will be awarded to Petrofils Co-operative Limited.

3.5 Professional Development Committee

1. As in the past, the Committee prepared a panel of auditors and sent it to the authorities to facilitate appointment of auditors by various banks.

2. The Committee also took up with the authorities concerned the issues regarding increase in fees for statutory audit and revenue/inspection audit of banks. A meeting of statutory auditors of public sector banks was also organised to discuss the ways and means of improving the effectiveness of bank audits.

3. The Committee organised an All India Conference on Corporate Finance and Financial Services at Bombay to discuss the latest developments in the capital and money markets and to deliberate upon the expanding role of financial services in the Indian economy. The conference was attended by more than 700 participants. A number of eminent personalities in the field of financial services participated in the Conference as Chairman, Key-note Speakers and Paper-writers.

4. Based on the recommendation of the Committee, the Council of the Institute has decided to revise the recommended scales of fees for various types of professional work undertaken by the members. The revised scales which seek to take cognisance of the increase in price levels in the recent years, are effective from 1-4-1992.

3.6 Committee for Members in Industry

The Committee has been engaged in exploring and developing fresh avenues for employment of members in industry and in improving their status.

As decided by the Committee, all Regional Councils have been requested to form regional Committees for Members in Industry, with a co-option of a member of the Central Council) and to organise programmes/courses of interest to members during the year 1992.

Members of the Committee have been requested to suggest names of the persons who can write articles on "Opportunities for Chartered Accountants in Government, in Financial Services and in Industry."

The Committee has planned to organise a Conference for Members in Industry in Hyderabad on 4th and 5th December, 1992.

3.7 Corporate Laws Committee

The Company Law Committee was re-designated as Corporate Laws Committee to correctly reflect its functions, since this Committee deals not only with Company Law matters but also with other laws governing the corporate entities.

3.7.1 At the suggestion of the senior officers of the Company Law Department, the Committee undertook the task of reviewing the Companies Act with special reference to the provisions relating to accounts and audit. Five special study groups were formed to discuss the issues and formulate suggestions. On the basis of the recommendations of the study groups comprising of local members of the Committee and other experts from Delhi, a workshop was held at New Delhi on 29-8-91. The workshop was attended by about 70 delegates including senior government officials, chartered accountants, lawyers, industrialists, company secretaries and other professionals. The report of the Workshop containing both the conclusions as well as the views of the Committee on the issues were sent to the Department of Company Affairs.

3.7.2 The Committee finalised the study on the Role of Chartered Accountants vis-a-vis BIFR. The study has been printed and released for sale.

3.7.3 As decided by the Committee, the revision of the publication entitled "Guide to Company Audit" has been completed but it has been decided to defer the finalisation and printing of the same in view of the recodification of Companies Act being done by the Government.

3.7.4 The Committee is finalising a Guidance note on certification of documents with regard to registration of charges.

3.7.5 The Committee maintained a close liaison with Securities & Exchange Board of India on various matters. It submitted its comments on the draft of 'Insider Trading Regulations—A Consultative Paper'. Shri N. C. Sundararajan, has been nominated as a member on the Advisory Committee on Primary Market.

3.7.6 The Committee has also maintained close liaison with the Department of Company Affairs and has responded to numerous technical suggestions and papers. A detailed note was prepared on the entire legal provisions and practices relating to winding up of companies and discussions were held on this issue with the special study group of the Planning Commission. Three members of the Committee were nominated by the Institute in meetings with the Department of Company Affairs on the issue of levying of one time annual fees on companies and other procedural matters. Similarly a representation was made to the Department on the need for Audit Committees of the Board of Directors of Companies. A detailed memorandum was also submitted to the Narasimhan Committee on reforms in Financial Sector. Another note was sent to the Working Group of the RBI reviewing the working of the Financial Companies in India.

3.8 Fiscal Laws Committee

1. The earlier nomenclature of the Committee namely, 'Taxation Committee' has been changed to that of "FISCAL LAWS COMMITTEE" so as to reflect correctly the growing importance and relevance of indirect tax laws to the profession and its members and the increased involvement of the Committee in matters relating to fiscal laws.

2. Memorandum to tax Reforms Committee :—The Government constituted a High Level Tax Reforms Committee under the chairmanship of Dr. Raja J. Chelliah to examine the structure of direct and indirect taxes and make recommendations, inter alia, for making the tax system more elastic, broad-based and also to suggest measures required for simplifying the existing laws and regulations to facilitate better enforcement and compliance. The Institute submitted a detailed Memorandum to the Tax Reforms Committee.

3. Central Budget :—The Pre-Budget Memorandum of the Institute was submitted to the Union Finance Minister, Minister of State for Finance, CBDT and other authorities. The Post-Budget Memorandum of the Institute containing comments and suggestions relating to Finance Bill, 1992 was also submitted to the aforesaid authorities. The President had discussions with the Minister of State for Finance on the Finance Bill, 1992.

4. Residential Course on Fiscal and Corporate Laws :—The Committee jointly with Corporate Laws Committee organised the Fourteenth Residential course on Fiscal and Corporate Laws from 29th April to 3rd May, 1992 at Darjeeling. Twenty-five delegates participated in the Course from various private and public sector organisations.

5. Others :—A number of meetings were held with the Chairman, CBDT from time to time pointing out the difficulties and anomalies arising from the provisions of direct tax laws and their administration.

The Study on "Taxation of Charitable and Religious Trusts and Institutions" is under revision.

3.9 CONTINUING PROFESSIONAL EDUCATION COMMITTEE

3.9.1 Chain Seminars on Financial Services :—In the context of increasing significance of financial services in the contemporary Indian economic scene, it was decided to choose the theme of 'Financial Services' for seminars to be conducted in 1992 under the ongoing Chain Seminars Scheme. The objective of the scheme is threefold : to provide a thrust area of education for members every year; to cover as large a number of members as possible; and to decentralise the Continuing Education Programme efforts in a manner that the quality and the contents are of a high order, but with widest possible coverage at economical cost to the member.

In order to achieve the above objectives, a uniform Background Material for the seminars was published by the Technical Directorate for distribution to the

participants at the seminars. It is expected that about 75 seminars would be conducted all over the country covering more than 12,000 members.

3.9.2 Computer Courses :—The courses organised at Computer Training Centres at the regional centres, viz., Delhi, Bombay, Calcutta Madras and Kanpur, have been specifically designed to cater to the needs of the members and students of the Institute. The courses are planned to form two stages. The First is the Orientation Course designed to provide practical orientation about what the computers can do for professional accountants, as also a practical understanding of using computers for different accounting applications. The second stage consists of Computer Application Modules, which are advanced courses capsuled into various modules. These modules cover Database Management for accounting and related work, Word Processing in a chartered accountants office, Software development to suit the requirements of a chartered accountants, etc. In addition to these courses for members and students, the centres also conduct a limited number of programmes for officers and managers in government and public sector undertakings. During the year, more than 1700 persons were trained at the computer training centres.

3.9.3 Other Courses :—A Joint Programme on Aspects of Corporate Finance and Law was held at Hyderabad in February, 1992, in collaboration with the Institute of Company Secretaries of India. The programme was attended by more than 65 delegates.

3.9.4 Post Qualification Courses :—Examinations were held in May, 1991 for all the three Post-Qualification Courses, viz., Management Accountancy Course, Corporate Management Course and Tax Management Course, and in November, 1991 for Management Accountancy Course.

3.9.5 Merit Scholarships :—Under the incentives scheme of the Post Qualification Courses during the year 1991-92, the Committee awarded 5 merit scholarships for Management Accountancy Course and 2 merit scholarships each for Corporate Management and Tax Management Courses.

3.9.6 Management and Economic Digest :—The Institute published four issues of the quarterly, Management and Economic Digest during the year 1991-92, which contains abstracts of important articles on contemporary issues in the disciplines of Management and Economics.

3.10 Expert Advisory Committee

During the year, the Committee considered and disposed of a large number of queries. The Compendium of Opinions, Vol. XI, containing the opinions of the Committee issued between the period September 1990 to January, 1992 has been processed and is likely to be published shortly. Revision of the previous volumes of the Compendium of Opinions is in progress.

3.11 Ethical Standards Committee and Committee for Unjustified Removal of Auditors

The Committee considered various queries received from members on issues concerning Professional Ethics and replied to the same giving necessary clarifications.

2. The Committee also considered and examined complaints alleging unjustified removal of auditors.

3.12 University and Higher Secondary Boards Liaison Committee

3.12.1 In the wake of introduction of Foundation Course, it was felt that the Institute would be required to liaise not only with universities but also with Central and State Boards of Secondary Education. The name of the University Liaison Committee was accordingly changed as University and Higher Secondary Boards Liaison Committee, on the recommendation of the Perspective Planning Group.

3.12.2 Joint Seminar with Universities:—In its efforts to strengthen coordination of the Institute with various universities in the country, the Committee organised seminars jointly with the following universities :—

- (i) Allahabad University on "Accounting and Finance" on 7th September, 1991 at Allahabad.
- (ii) Banaras Hindu University on "Accounting Education and Profession" on 8th September, 1991 at Varanasi.
- (iii) Punjab University on "Accounting and Finance" on 22nd & 23rd November, 1991 at Chandigarh.
- (iv) Lucknow University on "Accounting and Commerce Education" on 25th April, 1992 at Lucknow.

3.12.3 Recognition of C.A. Course:—The Institute has been in touch with the universities to get the chartered accountancy course recognised for Ph. D. programme. At present 39 universities besides the Association of Indian Universities and Indian Institutes of Management (Ahmedabad and Calcutta) recognise the C. A. course as equivalent to M. Com. for registration for Ph. D. A list of universities which have recognised the C. A. course for the purpose is given in APPENDIX III to this report.

3.12.4 Popularisation of C. A. Course :—The Committee continued to arrange lectures at various places through Regional Councils and branches for the popularisation of C. A. Course and made use of the pamphlet "We Care For You If You Are Career Conscious".

3.13 Perspective Planning Group

The Perspective Planning Group was constituted by the Council at its 144th meeting held in June, 1990 to identify the needs and expectations of the trade, commerce and industry in the coming decade and to suggest steps to be taken to re-orient the members to the changing environment. The Group is also required to study other related matters, such

as, the kind of organisational structure required to cater to ever increasing membership and to provide better services to the members and students. The Group made steady progress in the task assigned to it and submitted its interim report to the Council. The Group will submit its final report by 31-10-1992.

4. OTHER MATTERS

4.1 Annual Meeting of the Institute

The 42nd Annual meeting of the Institute was held on 16th January, 1992 at Hotel Taj Palace, New Delhi. Shri K. Vijaya Bhaskara Reddy, Hon'ble Union Minister for Law, Justice and Company Affairs was the Chief Guest at the function. He presented shields and plaques to the companies and financial institutions which had won the Institute's prestigious awards for the best presented accounts and also distributed prizes and medals to the meritorious students in the examinations conducted by the Institute. The Hon'ble Minister also presented shields and certificates to the outstanding Regional Councils and Branches of the Institute. The function was attended by a large number of invitees including members and students and was given due coverage by the media.

4.2 Elections to the Council and the Regional Councils

The 14th Council and 13th Regional Councils continued to function upto 17-1-1992. Elections to the 15th Council and 14th Regional Councils were held in December 1991. Accordingly, 15th Council and 14th Regional Councils were constituted on 18-1-1992. The names of members elected to the Council and various Regional Councils are given in Appendix IV to this report.

4.3 Amendments in the Chartered Accountants Regulations, 1988

Subsequent to the publication of last report, the Council, initiated a number of amendments in the Chartered Accountants Regulations, 1988. The details of such amendments are as under :—

4.3.1 Amendments approved by the Govt

Examination Regulations.—The much awaited Foundation Course and change in the syllabi of the Intermediate and Final Examinations have been approved by the Central Government. The amendments paving the way for foundation course and changes in the syllabi of the Intermediate and Final examinations came into force w.e.f. 7th March, 1992. The other details of the scheme of foundation course are briefly mentioned in para 6.1 to 6.3 to this report.

4.3.2 Amendments proposed

(i) Permission to articled/audit clerks to pursue other courses of study.—The Council has proposed an amendment in Regulations 65 and 78 to the Government. The proposal aims at simplifying the procedure whereby the principal would have the power to grant permission to articled/audit clerks to pursue other courses of study in accordance with the guidelines approved by the Council in this behalf.

(ii) **Restoration Fee and Professional Address.**—To minimise the cases of removal of names from the Register of Members and to obviate consequent hardship caused to articled/audit clerks, the Council has proposed an increase in the Restoration fee from Rs. 50 to Rs. 250. The Council has also proposed some amendments in Regulation 187 with a view to render better services to the members.

These amendments are under consideration of the Government.

(iii) **Restriction on fee.**—The Council proposed an amendment in Regulation 192 to enable members engaged in insurance job to charge fee based on the assessed amount of the loss. The proposed amendments are being notified again in the Gazette of India for public comments before approval of the Central Government is obtained.

4.3.3 Amendments already under consideration of Central Government

Disciplinary procedure.—The proposal seeks to streamline the procedure followed in disciplinary cases. The proposal is still under consideration of the Government.

4.4 Journal

The Editorial Board continued its efforts to improve the quality and contents of the Journal "The Chartered Accountant" in order to make the same more effective as a medium of communication with the members and other readers in the academic/professional fields. New features like "Newscan", "BIFR Schemes", "Dbase Matters" and "Four Decades Ago" have been introduced and important contents are being highlighted on the front cover in addition to the thematic art work. The Board has also decided to award the following prizes for the best articles published in the Journal during the period July 1991 to June 1992 :

Main Section

- I Prize (Rs. 1,500) : "Delegation : Key to Managing Management Time" by Nazimuddin Ahmed (January 1992).
- II Prize (Rs. 1,000) : "Industrial Sickness in India—Some challenges" by Gurdeep Singh and Dr. B. S. Bhatia (June 1992).
- III Prize (Rs. 500) : "Export Trade : Letter of Credit Mechanism and Export Financing" by B. Gopal Das (November 1991).

Students' Section

- I Prize (Rs. 750) : "Quiz on Capital Gains" by V. K. Subramani (December 1991).
- II Prize (Rs. 500) : "Value Engineering—An approach to Cost Reduction" by A. K. Vashist (May 1992).

4.5 Public Relations

During the period President addressed press conferences at New Delhi Calcutta, Madras and Indore on different themes to project the viewpoint of the Institute on policy issues and also to highlight the important activities of the Council.

A special press conference was organised in New Delhi on April 21, 1992. This was addressed by Shri Rameshwar Thakur, Minister of State for Finance. He formally inaugurated the Foundation Course. The event was extensively reported in national press. An advertisement announcing the inauguration of the Foundation Course and its eligibility requirements was issued in important national dailies. A booklet was also published on this occasion.

A programme on the Foundation Course was telecast by Delhi Doordarshan in which President replied to questions by way of clarification and other questions about the professional responsibilities of auditors.

4.6 Library

The Central Council Library provides books & Journals facilities to the Members & Students of the Institute at New Delhi. Besides, the library provides photostat copy/copies of the articles collected from various Journals and Newspapers, a list of which is published in Institute Journal under the title Professional News & Views published elsewhere. Library facilities are also provided at the Regional centres and Branches throughout the country. Grants are given to Associations and study circles recognised by the Institute for development of Libraries.

4.7 Chartered Accountants Benevolent Fund

Established in December 1962, the Chartered Accountants Benevolent Fund provides financial assistance to needy persons who are or have been members of the Institute and their dependents. The assistance is provided for maintenance of the dependents, their educational needs, meeting medical expenses etc. The Fund has also been giving loans upto Rs. 20,000 to the members who are displaced from disturbed areas in the Country. The number of Life members of the Fund increased from 6039 on 1-9-91 to 8214 on 31-8-1992. A sum of Rs. 3,00,050.00 was disbursed during the year to deserving persons. The balance in the Fund as on 31-3-1992 was Rs. 46,91,554.45 as against a sum of Rs. 40,26,542.70 as on 31-3-1991.

4.8 S. Vaidyanath Aiyar Memorial Fund

During the year 1991-92 31 scholarships of the value of Rs. 100 each per month were given to the students undergoing the Chartered Accountancy Course. The membership of the Fund was 189 as on 31-3-1992. The balance in the credit of the Fund was Rs. 83,215.90 as on 31-3-1992 as against Rs. 87,451 as on 31-3-1991.

5. MEMBERS

5.1 Membership

During the year 3318 new members were enrolled by the Institute bringing the total membership to 61,830 as on 1-4-1992.

During the year 2420 associates were admitted as fellows, compared to the figure of 2544 in the previous year. Details of membership are given below :—

Statistics of members as on 1-4-1992

Category of Members	Fellows	Associates	Total of Column (2)&(3)
In full time practice	20,177	17,066	37,243
In part time practice	2,073	5,927	8,000
Not in practice	2,098	14,489	16,587
Grand total	24,348	37,482	61,830

5.2 Deceased members

The Council records with deep regret the sad demise of two of its former members Shri Anil M. Parikh and Shri S. Kumar. While Shri Parikh was an elected member of the Council, Shri Kumar served on the Council as a nominee of the Central Government. It also records with a deep sense of sorrow the passing away of several other members during the year. The names of the deceased members are listed in APPENDIX V to this report.

5.3 Disciplinary Committee.

Details of the cases placed before the Council and the Disciplinary Committee during the period 1-4-1991 to 31-3-1992 are given below :—

1. Number of cases considered by the Council for its prima facie opinion.	55
2. Number of cases referred to Disciplinary Committee for enquiry.	28
3. Number of cases heard by the Disciplinary Committee.	24
4. Number of reports of Disciplinary Committee considered by the Council.	16
5. Number of cases in which the Respondent has been found not guilty under section 21(2).	13
6. Number of cases in which the Respondent has been found guilty but no punishment has been awarded.	1
7. Number of cases in which the Respondents have been found guilty by the Council and punished under section 21(4).	5
8. Number of cases in which the Respondents have been found guilty and referred to High Court under section 21(5).	1

9. Number of cases disposed of by High Courts under section 21(6) & (7).

1

6. BOARD OF STUDIES

6.1 The Foundation Course was formally inaugurated by Shri Rameshwar Thakur, Hon'ble Minister of State for Finance and the Registration for the Course was commenced on 24th April, 1992. The implementation schedule for the new syllabus Intermediate and Final Examination was decided by the Council. Accordingly, the first Intermediate Examination under the new syllabus is scheduled to be held in Nov, 1994 while the first Final Examination under the new syllabus will be held in May, 1996. The last Intermediate and Final Examination under the existing syllabus will be held in May, 1994 and November, 1995 respectively.

6.2 The number of students registered for the Foundation Course as on 30-6-1992 in different regions, is as follows :—

Western India Region	9315
Southern India Region	4869
Eastern India Region	4161
Central India Region	4643
Northern India Region	8163

TOTAL 31151

6.3 145 institutions—134 colleges and 11 schools—from different parts of the country have been selected so far for accreditation for the purpose of organising oral classes for Foundation Course students.

6.4 The number of students enrolled during the year ended 31st March, 1992 and March 31, 1991 are as under :—

Course	1991-92	1990-91
Intermediate	14,518	12,791
Final	5,262	3,958

6.5 The total number of students on the rolls of Board of Studies as on 31st March, 1992 was 88631 as against 76938 as on 31st March, 1991, the details whereof are given below :—

	Intermediate	Final	Total
No. of candidates who were enrolled as on 1-4-1991	62173	14765	76938
Enrolled during the year 1991-92	+14518	+5262	19780
	76691	20027	96718
No. of students who completed tuition for Intermediate course/have passed Final examination in the year (May 1991 and Nov. 1991)	(+)4975	(+)3112	(-)8087
Total No. of students on roll as on 31-3-92	71716	16915	88631

6.6 During the year ended 31st March, 1992, scholarships were granted to 289 students from out of the funds of the Institute and the income from various endowments created for the purpose. Besides, freeship was granted to 62 students during the same period.

6.7 During the year, the Board apart from its usual publications, brought out subject-wise compilation of questions and answers in selected subjects.

7. EXAMINATIONS

7.1 The Chartered Accountant's Entrance, Intermediate and Final Examination were held in May 1991 and November 1991 in 45 centres all over the country. The summary of results of these examinations indicating the number of candidates who appeared in the examinations and the number of candidates declared successful are given below :—

ENTRANCE EXAMINATION—1991

Month & Year of Examination	No. of candidates appeared	No. of candidates passed
May 1991	1997	353
November 1991	4963	10

INTERMEDIATE AND FINAL EXAMINATIONS—1991

	Intermediate		Final	
	May	Nov.	May	Nov.
Group I				
No. of candidates appeared	1526	17131	5007	4670
No. of candidates declared successful	2372	3528	2524	1609
Group II				
No. of candidates appeared	19373	20706	6835	7148
No. of candidates declared successful	1995	3201	1627	1326
Both Groups				
No. of candidates appeared	5715	7124	2102	1655
No. of candidates declared successful	354	778	439	186

7.2 The Examination Centres which were opened earlier on an experimental basis at Kathmandu, Jammu, Ambala and Yamuna Nagar were continued during the year. One new examination centre at Kottayam was also opened on an experimental basis for two consecutive terms. The examination centre

at Hissar was discontinued. The complete list of centres is given in APPENDIX VI to this report.

7.3 The names of the candidates who were awarded prizes and certificates of merit in the examinations held in May and November, 1991 are given in APPENDIX VII to this report.

8. REGIONAL COUNCILS AND BRANCHES OF REGIONAL COUNCILS.

8.1 In order to ensure better coordination between Central Council and Regional Councils, as also between Regional Councils and their respective branches, the Council constituted a new Committee, namely, "Regional Council and Branch Coordination Committee". The composition of this Committee includes Chairmen of all the Regional Councils and at least one Council member from each region.

8.2 Branches :

The total number of branches of the Regional Councils throughout the country stood at 81. The list of branches is given at APPENDIX VIII to this report.

8.3 Buildings :

With the revision of Building Grants payable to the Branches of the Regional Council w.e.f. 1-4-1991 more and more branches are showing keen interest in acquiring land to construct their own premises or purchase constructed flats. Durgapur, Indore, Patna, Bhopal, Ghaziabad, Nagpur branches are in the process of acquiring land/premises.

8.4 Rotating Shield for the best Regional Council and best Branch of the Regional Council :

Since 1986-87, the Institute awards rotating shield to the best Regional Council. The award is given on the basis of overall performance of the Regional Council. For the year 1991-92, the Shield will be awarded to the Southern India Regional Council.

In order to encourage branches of Regional Councils to be more active and render effective service to the members and students, the Institute awards a Rotating Shield every year to the best branch. The activities of the branches are evaluated on the basis of established norms and the Shield is awarded to the best branch. For the year 1991-92, the award has gone to the Narpur branch of Western India Regional Council. The certificates for highly commended performance have been awarded to the branches at Bangalore, Sholapur and Faridabad.

9 FINANCE AND ACCOUNTS

The Balance Sheet as at March 31, 1992 and the Income and Expenditure Account for the year ended on that date as approved by the Council is enclosed.

10. APPRECIATION

10.1 The Council is grateful to all members of the Institute who functioned as co-opted members on the Institute's Committees and to the non-members who assisted the Council during the year in the conduct of its educational, technical and other activities and in its examinations.

10.2 The Council wishes to place on record its appreciation of the continued assistance and support given by the Government and its nominees on the Council during the year.

10.3 The Council would also like to acknowledge its appreciation of the sincere and devoted efforts put in during the year by all officers and staff of the Institute.

APPENDICES TO THE ANNUAL REPORT

APPENDIX-I

(Ref. Para 1.2 of the Report)

A. Members of the 14th Council

Shri Agarwal, K.M.	New Delhi
Shri Banerjee, Bhaskar	Calcutta
*Shri Bansal, R.N.	New Delhi
Shri Bhandari, S.S.	Jaipur
Shri Chakraborty, A.K.	Calcutta
Shri Chatterji, Dipankar	Calcutta
Shri Chhajed, S.P.	Bombay
Shri Chitale, M.M.	Bombay
Shri Dalal, A.H.	Bombay
Shri Gupta, N.D.	New Delhi
Shri Gupta N.K.	Kanpur
Shri Jain, I.C.	Bombay
Shri Jose, Pottokaran	Trichur
Shri Kale, Y.M.	Bombay
*Shri Khanna, K.N.	New Delhi
Shri Nandagopal, S.	Madras
*Shri Pandey, T.N.	New Delhi
Shri Patel, R.S.	Ahmedabad,
Shri Poddar, N.K.	Calcutta
Shri Rathi, Anand	Bombay
Shri Rao, B.P.	Bangalore
*Shri Rao, Y.A.	New Delhi
Shri Sarda, N.P.	Bombay
Shri Sharma, Laxminis	Hyderabad
Shri Somani, K.G.	New Delhi
Shri Sundararajan, N.C.	Madras
*Shri Tayal, Amitabh	Lucknow
*Shri Tiwari, A.C.	New Delhi
Shri Upadhyaya, P.P. Gururaja	Madras
Shri Vasudeva, S.C.	New Delhi

*Nominated by the Central Government.

MEMBERS OF THE 15TH COUNCIL

Shri Agrawal, R.K.	Calcutta
Shri Bhandari (Dr.) Dharmendra	Jaipur
Shri Birla, C.M.	Kota
Shri Chakraborty, A.K.	Calcutta
Shri Chatterji, Dipankar	Calcutta
Shri Chhajed, S.P.	Bombay
Shri Chitale, M.M.	Bombay
Shri Doshi, G.B.	Bombay
*Shri Gulati, Sunil	New Delhi
*Shri Gupta, Arun Kumar	New Delhi
Shri Gupta, N.D.	New Delhi
Shri Gupta, N.K.	Kanpur
Shri Iyer N.V.	Bombay
Shri Kale, Y.M.	Bombay
Shri Koteswara Rao, S.S.R.	Hyderabad
*Shri Krishnamurthy, Ch. G.	New Delhi
Shri Laxminivas Sharma	Hyderabad
Shri Mehta, K.S.	New Delhi
Shri Pillai, (Mrs.) Sudha	New Delhi
Shri Rao, B.P.	Bangalore
Shri Sarda, N.P.	Bombay
Shri Sarkar P.K.	New Delhi
Shri Shah A.C.	Ahmedabad
Shri Sitharaman, G.	Madras
Shri Soli, Yash Pal	New Delhi
Shri Sundararajan, N.C.	Madras
Shri Upadhyaya, P.P. Gururaja	Madras
Shri Vasudeva, S.C.	New Delhi
Seri Vikamsey, S.K.	Bombay
Shri Vishwanath, T.G.	New Delhi

*Nominated by the Central Government.

APPENDIX—II

(Ref. Para 1.5 of the Report)

LIST OF COMMITTEES FOR THE YEAR 1992-93

A. STANDING COMMITTEES

EXECUTIVE COMMITTEE

Shri N.C. Sundarajan, President	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President	(Bombay)
Shri Dipankar Chatterji	(Calcutta)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)

EXAMINATION COMMITTEE

Sri N.C. Sundarajan, President	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President	(Bombay)
Shri R.K. Agrawal	(Calcutta)
Shri N.D. Gupta	(New Delhi)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya	(Madras)

DISCIPLINARY COMMITTEE

Shri N.C. Sundarajana, President	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President	(Bombay)
Shri Laxminaras Sharma	(Hyderabad)
Mrs. Sudha Pillai	(New Delhi)
Shri T.S. Vishwanath	(New Delhi)

B. NON-STANDING COMMITTEES**RESEARCH COMMITTEE**

Shri S.C. Vasudeva, Chairman	(New Delhi)
Shri G. Sitharaman, Vice-Chairman	(Madras)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri Vaidheeswaran Natesan Iyer	(Bombay)
Dr. Dharmendra Bhandari	(Jaipur)
Shri S.K. Vikamsey	(Bombay)
Shri A.H. Dalal	(Bombay)
Shri Bhaskar Banerjee	(Calcutta)
Shri M.M. Khanna	(New Delhi)
Shri N. Srinivasan	(Madras)

(Co-opted)

AUDITING PRACTICES COMMITTEE

Shri M.M. Chitale, Chairman	(Bombay)
Shri B.P. Rao, Vice-Chairman	(Bangalore)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri C.M. Birla	(Kota)
Shri A.K. Chakraborty	(Calcutta)
Shri Y.M. Kale	(Bombay)
Shri P.K. Sarkar	(New Delhi.)
Shri Shantilal Daga	(Hyderabad)
Shri A. Shiva Ram	(Bangalore)
Shri Uday M. Chitale	(Bombay)

Co-opted.

CONTINUING PROFESSIONAL EDUCATION COMMITTEE

Shri A.K. Chakraborty, Chairman	(Calcutta)
Shri K.S. Mehta, Vice Chairman	(New Delhi)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri C.M. Birla	(Kota)
Shri G.B. Doshi	(Bombay)
Shri S.S.R. Koteswara Rao	(Hyderabad)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)
Shri S. Krishnaswami	(Bangalore)
Shri H.M. Damania	(Bombay)
Shri S.S. Ghosh	(Calcutta)

(Co-opted)

ACCOUNTING STANDARDS BOARD

Shri Y.M. Kale, Chairman	(Bombay)
Shri M.M. Chitale, Vice-Chairman	(Bombay)
Shri N.C. Sundarajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri Ch. G. Krishnamurthy	(New Delhi)
Shri K.S. Mehta	(New Delhi)
Mrs. Sudha Pillai	(New Delhi)
Shri P.K. Sarkar	(New Delhi)
Shri G. Sitharaman	(Madras)
Shri M.R. Bhandari	(New Delhi)

Shri K.N. Memani	} Co-opted.	(New Delhi)
Shri P.N. Shah		(Bombay)
Dr. R.C. Vaish		(New Delhi)
Shri P.B. Vijayaraghavan		(Madras)

PROFESSIONAL DEVELOPMENT COMMITTEE

Shri N.D. Gupta, Chairman		(New Delhi)
Shri R.K. Agrawal, Vice-Chairman		(Calcutta)
Shri N.C. Sunderajan, President (Ex-Officio)		(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)		(Bombay)
Shri G.B. Doshi		(Bombay)
Shri Y.M. Kale		(Bombay)
Shri Y. Soli		(New Delhi)
Shri M.K. Agarwal	} Co-opted	(New Delhi)
Shri Deepak Mitra.		(Calcutta.)
Shri S. Nandgopal		(Madras)

BOARD OF STUDIES

Dr. Dharmendra Bhandari, Chairman		(Jaipur)
Shri Dipankar Chatterji, Vice-Chairman		(Calcutta)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)		(Bombay)
Shri A.C. Shah		(Ahmedabad)
Shri G. Sitharaman		(Madras)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya		(Madras)
Shri R. Balakrishnan		(Madras)
Mrs. Sunita Mehta	} Co-opted.	(Indore)
Shri R.C. Ghiya		(Jaipur)

FISCAL LAWS COMMITTEE

Shri G.B. Doshi, Chairman		(Bombay)
Shri S.C. Vasudeva, Vice-Chairman		(New Delhi)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)		(Madras)
Shri A.K. Chakraborty		(Calcutta)
Shri S.S.R. Koteswara Rao		(Hyderabad)
Shri Ch. G. Krishnamurthy		(New Delhi)
Shri P.D. Desai	} Co-opted	(Bombay)
Shri Venugopal C. Govind		(Ernakulam)
Shri P.K. Basu		(New Delhi)

CORPORATE LAWS COMMITTEE

Shri Vaidheeswaran Natesan Iyer, Chairman		(Bombay)
Shri T.S. Vishwanath, Vice-Chairman		(New Delhi)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)		(Bombay)
Shri A.K. Gupta		(New Delhi)
Shri N.K. Gupta.		(Kanpur)
Mrs. Sudha Pillai		(New Delhi)
Shri S.C. Vasudeva		(New Delhi)
Shri S.K. Dasgupta	} Co-opted	(Calcutta)
Shri Ashok Kumbhat		(Madras)
Shri Shekhar Chatterjee		(Calcutta)

INTERNATIONAL AFFAIRS COMMITTEE

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri N.P. Sarda Vice-Chairman	(Bombay)
Shri C.M. Birla	(Kota)
Shri A.K. Chakraborty	(Calcutta)
Shri Laxminiwas Sharma	(Hyderabad)
Shri K.M. Agarwal	(New Delhi)
Shri K.G. Somani	(New Delhi)
} Co-opted	

EXPERT ADVISORY COMMITTEE

Shri S.K. Vikamsey Chairman	(Bombay)
Shri C.M. Birla, Vice-Chairman	(Kota)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri G.B. Doshi	(Bombay)
Shri Sunil Gulati	(New Delhi.)
Shri K.S. Mehta	(New Delhi)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya	(Madras)
Shri G.N. Gopalaratnam	(Madras)
Shri Anil Bhalla	(New Delhi)
Shri Chhanganlal D. Prasad	(Bombay)
} Co-opted	

UNIVERSITY & HIGHER SECONDARY BOARDS LIASION COMMITTEE

Shri S.P. Chhajed Chairman	(Bombay)
Shri Laxminiwas Sharma Vice-Chairman	(Hyderabad)
Shri N.P. Sarda Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri R.K. Agrawal	(Calcutta)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri T.S. Vishwanath	(New Delhi)
Shri R.S. Patel	(Ahmedabad)
Shri S.C. Bafna	(Bombay)
Shri Harish Gambhir	(New Delhi.)
} Co-opted	

ETHICAL STANDARDS COMMITTEE & CURA

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri A.C. Shah, Vice-Chairman	(Ahmedabad)
Shri N.P. Sarda Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri R.K. Agrawal	(Calcutta)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)
Shri N.D. Gupta	(New Delhi)
Shri C.F. Patel	(Ahmedabad)
Shri Suneel Maggo	(Delhi)
Shri Ajay Gandhi	(Hyderabad)
} Co-opted.	

PUBLIC RELATIONS COMMITTEE

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-Chairman	(Bombay)

Shri Dipankar Chatterjee	(Calcutta)
Shri Vaidheeswaran Natesan Iyer	(Bombay)
Shri Y. Soli	(New Delhi)
Shri S.K. Vikamsey	(Bombay)
Shri K. Ananthachari	(Madras)
Shri I.C. Jain	(Bombay)
Shri Amlan Bhadra	(Guwahati)

} Co-opted.

EDITORIAL BOARD

Shri N.C. Sundararajan, Editor-in-Chief	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Joint-Editor	(Bombay)
Shri Sunil Gulati	(New Delhi)
Shri N.D. Gupta	(New Delhi)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri Y.M. Kale	(Bombay)
Shri S.S. Bhandari	(Jaipur)
Shri Ketan Dalal	(Bombay)
Shri Ramesh Rajan	(Bangalore)

} Co-opted.

COMMITTEE FOR MEMBERS IN INDUSTRY

Shri S.S.R. Koteswara Rao, Chairman	(Hyderabad)
Shri A.C. Shah, Vice-Chairman	(Ahmedabad)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Dr. Dharmendra Bhandari	(Jaipur)
Shri A.K. Gupta	(New Delhi)
Shri K.S. Mehta	(New Delhi)
Shri Y. Soli	(New Delhi)
Shri K.J. Shah	(Bombay)
Shri Dipak Kumar Mukhopadhyaya	(Calcutta)
Shri T.K. Kameswaran	(Madras)

} Co-opted.

GENERAL PURPOSES COMMITTEE

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-Chairman	(Bombay)
Shri Dipankar Chatterji	(Calcutta)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)

ICAI-ICWAI-ICSI COORDINATION COMMITTEE

Shri N.C. Sundarajan, Leader	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Deputy Leader	(Bombay)
Shri S.P. Chhajed	(Bombay)
Shri S.S.R. Koteswara Rao	(Hyderabad)
Mrs. Sudha Pillai	(New Delhi)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya	(Madras)
Shri S.C. Vasudeva	(New Delhi)

APPENDIX III

(Ref. Para 2.12.3 of the Report)

LIST OF THE ASSOCIATION OF INDIAN UNIVERSITIES, INDIAN INSTITUTE OF MANAGEMENT AND UNIVERSITIES WHICH HAVE RECOGNISED CHARTERED ACCOUNTANCY COURSE FOR ADMISSION TO THEIR FELLOW PROGRAMME/PH.D. PROGRAMME.

I. Association :

1. Association of Indian University, New Delhi.

II. Institutes :

1. Indian Institute of Management, Ahmedabad.
2. Indian Institute of Management, Calcutta.

III. Universities :

1. Agra University, Agra.
2. Alagappa University, Alagappa Nagar, Karaikudi—623 004.
3. Aligarh Muslim University, Aligarh (U.P.).
4. Banaras Hindu University, Varanasi (U.P.).
5. Bangalore University, Bangalore.
6. Bharathidasan University, Tiruchirappalli—620 024.
7. Bombay University, Bombay.
8. Calicut University, Calicut.
9. Devi Ahilya Vishwavidyalaya, Indore.
10. Gandhiji University, Kottayam.
11. Gujarat University, Ahmedabad.
12. Himachal Pradesh University, Simla.
13. Jiwaji University, Gwalior.
14. Kanpur University, Kanpur.
15. Karnatak University, Dharwad.
16. Kashi Vidyapeeth, Varanasi.
17. Kashmir University, Srinagar.

18. Kerala University, Trivandrum (Kerala).
19. Kurukshetra University, Kurukshetra.
20. Lucknow University, Lucknow.
21. M. S. University of Baroda, Baroda.
22. Maharshi Dayanand University, Rohtak.
23. Mangalore University, Light House Hill, Mangalore.
24. Marathwada University, Aurangabad—431 004.
25. Meerut University, Meerut.
26. Mohanlal Sukhadia University, Udaipur.
27. Mysore University, Mysore.
28. North Bengal University, Darjeeling.
29. Osmania University, Hyderabad.
30. Pondicherry University, Pondicherry.
31. Poona University, Pune.
32. Punjab University, Chandigarh.
33. Punjabi University, Patiala.
34. Ranchi University, Ranchi—834 008.
35. Sardar Patel University, Vallabh Vidyanagar.
36. Saurashtra University, Rajkot (Gujarat).
37. Shivaji University, Kolhapur (Maharashtra).
38. Sri Venkateshwara University, Tirupati.
39. Vikram University, Ujjain (M.P.).

APPENDIX IV

(Ref. Para 4.2 of the Report)

A. NAMES OF MEMBERS ELECTED TO THE COUNCIL

Constituency comprising the States of Gujarat, Maharashtra and Goa and the Union Territories of Daman & Diu and Dadra & Nagar Haveli.

1. Shri Chhajed, Sohanraj Pukhrajji
2. Shri Chitale, Mukund Manohar

3. Shri Doshi, Gautam Bhailal
4. Shri Iyer, Vaidheeswaran Natesan
5. Shri Kale, Yashodhan Madhusudan
6. Shri Sarda, Narendra Pansukhlal
7. Shri Shah, Ashvin Kumar Chandulal
8. Shri Vikamsoy, Shivji Kunverji

Constituency comprising the States of Andhra Pradesh, Keraal, Karnataka and Tamil Nadu and the Union Territories of Pondicherry and the Lakshadweep Islands.

1. Shri Koteswara Rao, S.S.R.
2. Shri Laxminiwas Sharma
3. Shri Rao, B.P.
4. Shri Sitharaman, G.
5. Shri Sundararajan, Nallan Chakravarthy
6. Shri Upadhyaya, P.P. Gururaja

Constituency comprising the States of Assam, Meghalaya, Nagaland, Orissa, West Bengal, Manipur, Tripura, Sikkim, Arunachal Pradesh and Mizoram and the Union Territory of Andaman & Nicobar Islands.

1. Shri Agrawal, Ram Krishna
2. Shri Chakraborty, Amal Kumar
3. Shri Chatterji, Dipankar

Constituency comprising the States of Uttar Pradesh, Bihar, Madhya Pradesh and Rajasthan.

1. Bhandari, Dr. Dharmendra
2. Shri Birla, Chouth Mal
3. Shri Gupta, Nripendra Kumar

Constituency comprising the States of Haryana, Himachal Pradesh, Jammu & Kashmir and Punjab and the Union Territories of Delhi and Chandigarh.

1. Shri Gupta, N.D.
2. Shri Mehta, Karna Singh
3. Shri Vasudeva, Subhash Chander
4. Shri Vishwanath, T.S.

B. NAMES OF MEMBERS ELECTED TO REGIONAL COUNCILS

WESTERN INDIA REGIONAL COUNCIL.

(The States of Gujarat, Maharashtra and Goa and the Union Territories of Daman & Diu and Dadra & Nagar Haveli)

1. Shri Adukia, Rajkumar Satyanarayan
2. Shri Barve, Shashikant Vasudeo
3. Shri Bathiya, Shailesh Haridas
4. Shri Chandak, Ashok Kumar Kishan Gopalji
5. Shri Dangi, Lalit Kumar
6. Shri Dani, Anil Shankarrao
7. Mrs. Doshi, Bhavana Gautam
8. Shri Jain, Kailash Chand
9. Shri Jain, Vardhaman Laxmichand
10. Shri Joshi, Pradeep Dinkar

11. Shri Kothare, Sunil Sudhakar
12. Shri Motiwala, Harish Narendra
13. Shri Shah, Ajitkumar Chandulal
14. Shri Shah, Dilipkumar Vadilal
15. Shri Shah, Rajesh Virendra
16. Shri Vyas, Satyendra Pramodray

SOUTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Andhra Pradesh, Kerala, Karnataka and Tamil Nadu and the Union Territories of Pondicherry and the Lakshadweep Islands)

1. Shri Arjunaraj, A.
2. Shri Gadag, Omkar Virupaxappa
3. Shri Gopalakrishnan, P.S.
4. Shri Joseph, M.C.
5. Shri Krishnan, V.
6. Shri Muralikrishna, C.
7. Shri Nagarajan, R.
8. Shri Nityananda, N.
9. Mrs. Priya Bhansali
10. Shri Ravi K.
11. Shri Ravindra Vikram, M.
12. Shri Subha Rao Garre

EASTERN INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Assam, Meghalaya, Nagaland, Orissa, West Bengal, Manipur, Tripura, Sikkim, Arunachal Pradesh and Mizoram and the Union Territory of Andaman and Nicobar Islands).

1. Shri Das, Amarendra Nath
2. Shri Dokania, Gopal Prasad
3. Shri Gupta, Hari Ram
4. Shri Poddar, Karuna Sankar
5. Shri Roy, Rahul
6. Shri Sengupta, Tapan Kanti

CENTRAL INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Uttar Pradesh, Bihar, Madhya Pradesh and Rajasthan).

1. Shri Bhandari, Ramesh Chand
2. Shri Bhargava, S.K.
3. Shri Jain Rajesh Kumar
4. Shri Jain, Vijay Kant
5. Shri Mehrotra, Avinash

NORTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Haryana, Himachal Pradesh, Jammu & Kashmir and Punjab and the Union Territories of Delhi and Chandigarh).

1. Shri Agrawal, M.K.
2. Shri Anil Peshawari
3. Shri Ashwajit Singh
4. Shri Batra, Amrit Lal

5. Shri Dharnija, Jagdish Prasad
6. Shri Dugar, Ramesh
7. Shri Gupta, Kailash Nath
8. Shri Gupta, Rattan
9. Shri Somani, Ashok Kumar

APPENDIX V

(Ref. Para 5.2 of the Report)

STATEMENT OF REMOVAL OF NAMES FROM THE REGISTER OF MEMBERS ON ACCOUNT OF DEATH DURING THE YEAR 1991-92

Sl. No.	M. No.	Name	Date
1	2	3	4
01.	0004	Bejojonji D. Birdy	17-05-89
02.	142	C.M. Shah	03-02-92
03.	159	N.M. Sethna	12-05-89
04.	267	Sudhanshu Kumar Mitra	12-06-91
05.	338	B. Shantharam Rao	17-07-91
06.	371	Robert Geoffrey Chapman	19-10-90
07.	387	K. Ramachandra Rao	24-03-91
08.	406	D.D. Sharma	17-06-90
09.	474	T.C.Minakshisundaram	21-10-91
10.	492	K.S. Vaidyanathan	19-01-92
11.	530	Sudhir Kumar Ghosh	25-01-91
12.	564	Ian Maclean Ogg	25-12-90
13.	578	Bani Kanta Guha	17-12-91
14.	619	Baldev Raj Malhotra	13-02-91
15.	949	R.D. Dungar	24-04-91
16.	1037	Vimlendu Ghosh	15-07-91
17.	1051	Narindra Harilal Modi	02-08-91
18.	1061	Balwant Rai D. Desai	22-11-90
19.	1124	K. Ramanathan	02-11-90
20.	1177	Rabindra Nath Gupta	10-07-91
21.	1185	Amritlal J. Shah	14-06-89
22.	1248	Gurcharan Das Mehta	09-12-90
23.	1268	Shankar A. Aiyar	12-09-91
24.	1275	S.N. Gauha	15-02-91
25.	1323	J. Krishnaaswami	03-07-91
26.	1394	S.D. Masani	26-09-90
27.	1441	Kalyan Kumar Khastagir	05-01-92
28.	1456	V. Monappa Shetty	01-09-90
29.	1709	Ramcharan Das	18-05-91
30.	1711	H.S. Kapadia	17-01-92
31.	1723	M.H. Desai	03-06-91
32.	1758	P.D. Khadilkar	10-04-91
33.	1807	T.S. Ranganathan	11-04-91
34.	1844	P.C. Trivedi	08-08-90
35.	1926	S.A. Gangadhara Sastry	02-10-91
36.	1942	K. Venkatchalam Aiyer	08-08-91
37.	1953	Dhirajlal B. Shah	08-02-92
38.	1987	Ishan Ch. Mitra	06-06-91
39.	2013	P. Kameswara Rao	31-10-91
40.	2268	Amitava Ghosh	13-12-90
41.	2289	V. Sethuram	21-05-91
42.	2370	Dhirajpal M. Desai	22-11-90
43.	2482	M.C. Abraham	11-05-91
44.	2624	Phirozesha Darachandji Shayak	20-11-91
45.	2699	B. Jagadeesan	01-08-91
46.	2930	T.V. Sundrarajan	09-12-90
47.	3047	R. Nemakal Rao	23-07-90
48.	3117	Narhar Shankar Gokhale	07-11-91

1	2	3	4
49.	3167	Braja Kishore Swain	22-07-91
50.	3290	Anil M. Parikh	29-02-92
51.	3314	S. Venkateswaran	20-02-91
52.	3318	Nagindas M. Shah	14-03-92
53.	3416	T. Ramakrishnaiya	06-01-91
54.	3460	D.V. Narsimha Sastry	23-05-91
55.	3496	Amar Nath Chaturvedi	12-05-91
56.	3543	C.S. Seethapathi	20-09-91
57.	3603	M.S. Parikh	15-01-92
58.	3804	Raghunath Koyal	13-07-91
59.	3827	P. Thirumala Rao	30-04-91
60.	3865	A. Dasar Adharami Reddy	04-11-91
61.	3879	R.B. Mani	18-10-89
62.	3933	M.R. Kulkarni	22-07-91
63.	4074	P. Santhanam	26-06-91
64.	4173	Ramesh Chandra Gupta	23-01-91
65.	4292	Ramjash Sinha	27-07-91
66.	4351	Nitya Ranjan Bhattacharya	08-12-91
67.	4417	Vishwa Nath Garg	15-12-91
68.	4856	Manmotha Nath Guha	04-12-91
69.	4907	Yashwant Hari Shende	17-02-92
70.	5031	Arjun Lal Chechani	24-08-91
71.	5126	R.C. Tandon	02-11-91
72.	5686	V.H. Kishnadwala	20-03-91
73.	5914	Ramesh Dass Agarwal	01-10-91
74.	6008	Mihir Sen	11-08-91
75.	6075	B.D. Batiwala	19-03-91
76.	6159	G.M. Jogg	01-06-91
77.	6254	R. Ramachandra	28-02-92
78.	6292	K. Venkataramanujam	06-10-91
79.	6341	K.V. Vasudevan	02-10-91
80.	6405	Bhola Tiwary	16-12-90
81.	6475	A.K. Mitra	26-07-91
82.	6849	V.S. Narayanaswamy	12-01-91
83.	7289	M.L. Jain	17-04-91
84.	7587	A.S. Kadambar	13-03-91
85.	7810	M.K. Varkey	06-01-91
86.	7828	S.R. Sengupta	14-02-91
87.	8350	K.R. Kumar	13-10-91
88.	8637	H.S. Venkata Rao	19-08-91
89.	8380	Suhas Madhav Nerurkar	05-09-88
90.	8418	Kantilal U. Jain	19-10-91
91.	8445	G. Kaliaperumal	07-05-91
92.	8906	Babu H. Kishnadwala	11-01-92
93.	9126	Jagdish Singh Hitkari	13-02-91
94.	9375	Y.V. Krishna Rao	29-03-91
95.	9837	K. Kumud Rai	11-12-91
96.	10539	Amratlal V. Mehta	02-03-91
97.	10618	M. Sirinivas Dangia	23-07-91
98.	10892	J.B. Agarwal	18-08-91
99.	10973	Kailash Narain Verma	08-10-91
100.	11047	B.S. Kamath	20-07-91
101.	11300	S.K. Bandyopadhyay	28-03-91
102.	11593	Prakash K. Pathak	27-04-90
103.	11576	K. Sivasamy	03-04-91
104.	11831	Ramji Saran Agarwal	14-10-90
105.	12161	R.C. Khater	12-03-91
106.	12895	N. Venkata Subha Rao	11-01-91
107.	13253	T.M. Devassy	22-05-91
108.	14012	Bimlendu Kumar Dhar	16-09-91
109.	14709	A.J. Lobo	01-10-90
110.	15011	S. Krishnamurthi	28-09-91
111.	16606	M.K. Kulkarni	30-07-89
112.	16637	Ramnivas.B. Bangad	20-10-90
113.	17147	P.N. Akruwala	22-07-91
114.	17353	B. Raghunath Pai	25-10-91

1	2	3	4
115.	19238	V. Srikrishnamurthy	21-10-90
116.	21144	Shri Bhadriviswanathan	09-09-91
117.	24324	T.S. Krishnamurthy	30-03-91
118.	24718	Chunduru Anjaneyulu	26-03-90
119.	25221	P. Venkateswarlu	21-04-91
120.	25275	P. Manickavasagam	02-05-91
121.	28623	R. Krishnamurthy	07-09-91
122.	30364	J.P. Thekkath	23-07-91
123.	30722	P.M. Bhandari	02-09-91
124.	31290	Kirit Ramniklal Parekh	09-09-91
125.	33447	N.L. Shah	27-09-91
126.	33600	Mrs. S.S. Budhla	21-06-91
127.	39652	F.A. Aranha	03-05-91
128.	41505	Mahesh Amrutlal Shah	06-09-90
129.	42666	N.V. Choksi	11-12-91
130.	50162	A.K. Bhattacharya	13-01-91
131.	50717	Raj Kumar Dalan	17-03-91
132.	50750	R.K. Das	17-05-91
133.	50918	Biswanath Agarwal	21-05-91
134.	51117	Khokan Kumar Bhowmik	17-03-91
135.	55586	Ananda Kargupta	02-09-91
136.	70494	R.D. Thaker	07-01-92
137.	70850	Om Parkash Rana	23-10-91
138.	71251	Praduman Kumar Jain	26-05-90
139.	72039	Ashok Kumar Khandelwal	24-10-88
140.	72642	Mahesh Kumar Agarwal	04-05-90
141.	72871	Mrs. Rekha Mishra	08-03-92
142.	72875	Sunil Kumar Tihrewal	27-05-88
143.	74111	Ajay Mittal Jauhari	18-07-91
144.	80584	Ms. Veer Bala Jain	30-12-91
145.	81225	M.R. Nagappa	03-12-90
146.	81244	T.R. Shamanna	21-08-90
147.	81611	N.V. Narasimha Iyengar	19-02-91
148.	82884	Baldev Kumar	21-02-91
149.	86415	Dilip Kumar Sipani	19-11-91

APPENDIX VI

(Ref. para 7.20 of the Report)

LIST OF EXAMINATION CENTRES

1. Agra
2. Ahmedabad
3. Allahabad
4. Ambala
5. Bangalore
6. Baroda
7. Belgaum
8. Bhopal
9. Bombay
10. Calcutta
11. Calicut
12. Chandigarh
13. Coimbatore
14. Cuttack
15. Delhi/New Delhi
16. Ernakulam
17. Gauhati
18. Hyderabad
19. Indore

2419 GI/92-8

20. Jaipur
21. Jammu
22. Jodhpur
23. Kanpur
24. Kathmandu (Nepal)
25. Kottayam
26. Lucknow
27. Ludhiana
28. Madras
29. Madurai
30. Mangalore
31. Meerut
32. Mysore
33. Nagpur
34. Nasik
35. Patna
36. Poona
37. Raipur
38. Salem
39. Surat
40. Tiruchirappalli
41. Trichur
42. Trivandrum
43. Udaipur
44. Vijayavada
45. Visakhapatnam
46. Yamuna Nagar

APPENDIX VII

(Ref. Para 7.3 of the Report)

PRIZE WINNERS

FINAL EXAMINATION : MAY, 1991

The following candidates will be awarded certificates of merit :—

Rank Roll No. Name

I 6798 P. SAJJAN RAJ JAIN (Total 615 marks out of 800)

II 4831 RAJESH NIRWAN (Total 578 marks out of 800)

III 8610 ATUL BHAWAN (Total 570 marks out of 800)

1. The G.P. Kopadia First President Gold Medal to the best candidate will be awarded to P. SAJJAN RAM JAIN, Roll No. 6798.

2. The J. S. Lodha Gold Medal to the best candidate will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798.

3. The Ramachandra Singh Prize for the best candidate will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798.

4. The Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize for the candidate who secured the second highest marks will be awarded to RAJESH NIRWAN, Roll No. 4831.

5. The R. Sivabhogam Prize for the best lady candidate will be awarded to MISS NANCITA B DHAVNANI, Roll No. 1027 (515 marks out of 800).
6. The Kerala Verma prize for the best candidate in Group I will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (308 marks out of 400).
7. The P. N. Ghosh Memorial prize for the best candidate in Group II will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (305 marks out of 400).
8. The Sir Shapoorji Billimoria Prize for the best paper on Accounting (Papers 1 & 2) will be awarded to ATUL DHAWAN, Roll No. 8610 (166 marks out of 200).
9. The R. C. Khanna prize for the best paper on Advanced Accounting (Paper 1) will be awarded to ATUL DHAWAN, Roll No. 8610 (92 marks out of 100).
10. The J. K. Doshi prize for the best paper on Management Accounting will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (86 marks out of 100).
11. The A. F. Fergus prize and the R. Venkatesan Memorial prize for the best paper on Auditing will be awarded to RAJESH SUNDARESAN, Roll No. 6048 (76 marks out of 100).
12. The Sukh Nandan Gupta Kapoori Devi prize to the lady candidate who secured the highest marks in the Paper on Auditing will be awarded to MISS SUNITA GANDHI, Roll No. 11228 (66 marks out of 100).
13. The U. C. Majumdar prize and the S. H. Shah prize for the best paper on Company Law will be awarded to RAJESH NIRWAN, Roll No. 4831 jointly with P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (78 marks out of 100).
14. The N. M. Shah prize, Suri Memorial prize and A. J. Shah Amita Memorial prize for the best paper on Direct Tax Laws will be awarded to V. Sreeraman, Roll No. 5883 (75 marks out of 100).
15. The T. R. Chadha prize for the best paper on Systems Analysis & Data Processing will be awarded to WAGLE TRIPTI MADHUKAR, Roll No. 1547 (83 marks out of 100).
16. The R. V. K. Umarjee prize for the best paper on Cost Accounting will be awarded to T.S. NARAYANAN, Roll No. 9490 (95 marks out of 100).
17. The Venkatachalam Mohan prize for the best paper on Managerial Economics & National Accounting will be awarded to Miss A. V. SHANTHI, Roll No. 12086 (52 marks out of 100).

INTERMEDIATE EXAMINATION MAY—1991.

The following candidates will be awarded Certificates of Merit :—

Rank	Roll No.	Name
I	08605	VENKATESH BHAT H (Total 486 marks out of 700)
II	27202	PIROOZ PERVES MOVTAWALLA (Total 477 marks out of 700)
III	25177	SHAH APURVA RAJENDRA (Total 471 marks out of 700).

1. The G. P. Kapadia First President Prize to the best student will be awarded to VENKATESH BHAT H. Roll No. 08605.
2. The J. S. Lodha Gold Medal to the best student will be awarded to VENKATESH BHAT H. Roll No. 08605.
3. Prof. T. S. Grewal Award for the best paper on Accounting will be awarded to MOHAN MADHAV BHARTI, Roll No. 25599 (92 marks out of 100).
4. The U. K. Bhargava prize for the best paper on Elements of Income-tax will be awarded to SHAN APURVA RAJENDRA, Roll No. 25177 (41 marks out of 50).
5. The Dinesh Himatlal Shah prize and the K.C. Khanna prize for the best paper on Auditing will be awarded to GANESH PRASAD AGRAWAL, Roll No. 18069 (71 marks out of 100).
6. The Suresh C. Mathur prize for the best paper on Mercantile Law, Company Law and Industrial Law will be awarded to PRADHAN JYOTIRMAY, Roll No. 00666 (74 marks out of 100).
6. The Suresh C. Nathur prize for the best paper AGARWAL, Roll No. 18069 (71 marks out of 100).
candidate will be awarded to P. SAJJAN highest marks will be awarded to RAJESH GANDHI, Roll No. 11228 (66 marks out of 100).
JAIN, R. 11 No. 5798 (78 marks out of 100).

FINAL EXAMINATION—NOVEMBER, 1991

The following candidates will be awarded certificate of merit :—

Rank	Roll No.	Name
I	2726	SHAH NILESHKUMAR DHIRAJLAL (541 marks out of 800).
II	1063	RAJEEV KALRA (527 marks out of 800).
III	3577	MADAN GOPAL AGRAWAL (524 marks out of 800).
1.		The G.P. Kapadia First President Gold Medal for the best candidate will be awarded to Shah Nileshkumar Dhirajlal, Roll No. 2726.
2.		The J. S. Ladha Gold Medal for the best candidate will be awarded to Shah Nileshkumar Dhirajlal, Roll No. 2726.

3. The Ramachandra Singh Prize for the best candidate will be awarded to Shah Nileshkumar Dhirajlal, Roll No. 2726.
 4. The G. Basu Foundation award for the best student of the year 1991 will be awarded to P. Sajjan Raj Jain, Roll No. 6798, May 1991 examination (613 marks out of 800).
 5. Shri R. Sivabhogam Prize for the best lady candidate will be awarded to Miss Aparna Mani, Roll No. 5673
 6. The S. Viswanathan Memorial Prize for the best lady candidate of the year 1991 will be awarded to Miss Nandita N. Bhavnani, Roll No. 1027, May 1991 examination (515 marks out of 800).
 7. The Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize for the best candidate who secured the second highest marks will be awarded to Rajeev Kalra, Roll No. 1063.
 8. The Shailesh Kapadia award for the second best student of the year 1991 will be awarded to Rajesh Nirwan, Roll No. 4831, May 1991 examination (578 marks out of 800).
 9. The Kerala Verma Memorial Prize for the best candidate in Group I will be awarded to Rajeev Kalra, Roll No. 1063 (279 marks out of 400).
 10. The N. N. Das Prize for the best student of the year 1991 in Group I will be awarded to P. Sajjan Raj Jain, Roll No. 6798, May 1991 examination (308 marks out of 400)
 11. The P. N. Ghosh Memorial Prize for the best candidate in Group II will be awarded to Sanjoy Sen, Roll No. 4308 (276 marks out of 400).
 12. The Balachander Memorial Prize for the best student of the year 1991 in Group II will be awarded to P. Sajjan Raj Jain, Roll No. 6798, May 1991 examination (305 marks out of 400).
 13. The K. C. Khanna Prize for the best paper on Advanced Accounting (Paper 1) will be awarded to Rajeev Kalra, Roll No. 1063 and Miss Aparna Mani, Roll No. 5673 (84 marks out of 100).
 14. The Sir Shapoorji Billimoria Prize for the best papers on Accountancy (Papers 1 & 2) will be awarded to Anshumali Bajaj, Roll No. 4415 (163 marks out of 200).
 15. The J. K. Doshi Prize for the best paper on Management Accounting will be awarded to T. V. Raghunath Roll No. 8906 (85 marks out of 100).
 16. The A. F. Forguson Prize and the R. Venkatesan Memorial Prize for the best paper on Auditing will be awarded to Narayanan P.A., Roll No. 9606 (62 marks out of 100).
 17. The Sukh Nandan Gupta Kapoori Devi Prize to the lady candidate who secured the highest marks in the paper on Auditing will be awarded to Miss Lalita Raman, Roll No. 2648 and Miss Billimoria Jasmine Framroze, Roll No. 2695 (55 marks out of 100).
 18. The U. C. Majumdar Prize and the S. M. Shah Prize for the best paper on Company Law will be awarded to Miss Lalita Raman, Roll No. 2648 (75 marks out of 100).
 19. The N. M. Shah Prize, Suri Memorial Prize and A. J. Shah—Amita Memorial Prize for the best paper on Direct Tax Laws will be awarded to Sanjay Kumar Jain, Roll No. 11357 (70 marks out of 100).
 20. The T. R. Chadha Prize for the best paper on system Analysis and Data Processing will be awarded to Shah Nileshkumar Dhirajlal, Roll No. 2726 (81 marks out of 100).
 21. The R. V. K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting will be awarded to Suresh Chandra Gattani, Roll No. 3995 (92 marks out of 100).
 22. The Venkatachalam Mohan Prize for the best paper on Managerial Economics & National Accounting will be awarded to K. R. Srinivasan, Roll No. 9574 (50 marks out of 100).
- INTERMEDIATE EXAMINATION—NOV. 1991**
- The following candidates will be awarded certificate of merit :—
- | Rank | Roll No. | Name |
|------|----------|--|
| I | 19053 | Miss Divekar Vaishali Anil (502 marks out of 700). |
| II | 22791 | Navin Sonthalia (479 marks out of 700) |
| III | 22881 | Dilip Kumar Patni (492 marks out of 700) |
1. The G. P. Kapadia First President Prize to the best student will be awarded to Miss Divekar Vaishali Anil, Roll No. 19053.
 2. The J. S. Lodha Gold Medal to the best student will be awarded to Miss Divekar Vaishali Anil, Roll No. 19053.
 3. The Suri Memorial Prize for the best student of the year 1991 will be awarded to Miss Divekar Vaishali Anil, Roll No. 19053, November 1991 examination (502 marks out of 700).

4. Prof. T. S. Grewal Award for the best paper on Accounting will be awarded to Sanjay Kumar Agarwal, Roll No. 21318 and Dilip Kumar Patni, Roll No. 22881 (88 marks out of 100).
5. The U. K. Bhargava Prize for the best paper on Elements of Income-tax will be awarded to Pardip Agarwal, Roll No. 21216 and Sandeep Babbar, Roll No. 27010 (47 marks out of 50).
6. The Dinesh Himatlal Shah Prize and K. C. Khanna prize for the best paper on Auditing will be awarded to V. V. Ravi Chandran, Roll No. 393 and Venkataraman Vijai, Roll No. 493 (72 marks out of 100).
7. The Suresh C. Mathur prize for the best paper on Mercantile Law, Company Law and Industrial Law will be awarded to Desai Vimlesh Shantaram, Roll No. 13390 and Pradnya V. Banade, Roll No. 17810 (81 marks out of 100).
8. The Shailesh Kapadia award for the second best student will be awarded to Navin Sonthalia, Roll No. 22791 (498 marks out of 700).

APPENDIX—VIII

(Ref. Para 8.1 of the Report)

LIST OF BRANCHES OF REGIONAL COUNCILS

W.I.R.C.

1. Ahmedabad
2. Anand
3. Aurangabad
4. Baroda
5. Goa
6. Jalgaon
7. Kolhapur
8. Nagpur
9. Nasik
10. Pune
11. Rajkot
12. Sangli
13. Sholapur
14. Surat

S.I.R.C.

1. Alappoy
2. Bangalore
3. Belgaum

4. Calicut
5. Coimbatore
6. Ernakulam
7. Erode
8. Guntur
9. Hubli
10. Hyderabad
11. Kottayam
12. Kumbakonam
13. Madurai
14. Mangalore
15. Mysore
16. Palghat
17. Pondicherry
18. Quilon
19. Salem
20. Tiruchirapalli
21. Tirunelveli
22. Tirupur
23. Trichur
24. Trivandrum
25. Tuticorin
26. Vellore
27. Visakhapatnam
28. Vijayawada

E.R.R.C.

1. Asansol
2. Bhubaneswar
3. Cuttack
4. Durgapur
5. Gauhati
6. Siliguri

C.I.R.C.

1. Agra
2. Ajmer
3. Allahabad
4. Alwar
5. Bareilly
6. Bhilwara
7. Bhopal
8. Dehradun
9. Dhanbad

10. Ghaziabad
11. Gwalior
12. Indore
13. Jaipur
14. Jamshedpur
15. Jodhpur
16. Kota
17. Lucknow
18. Meerut
19. Noida
20. Patna
21. Raipur
22. Ranchi
23. Udaipur
24. Varanasi

4. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the statement together with the schedules attached and read with notes give a true and fair view.

(i) the case of Balance Sheet, of the state of affairs as at March 31, 1992; and

(ii) in the case of the Income & Expenditure Account, of the Surplus for the year ended on that date.

New Delhi

Dated : September 1992

C. P. Mehta

Chartered Accountant

M. R. Venkataraman

Chartered Accountant

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

Accounting Policies

N.I.R.C

1. Amritsar
2. Chandigarh
3. Faridabad
4. Hisar
5. Jalandhar
6. Jammu
7. Ludhiana
8. Simla
9. Yamunanagar

1. The admission fee from fellow members and a major portion of the entrance fee from associate members are capitalised. An appropriate portion of the surplus arising out of students activities is transferred to Education Fund and to the extent this fund is utilised on fixed assets in the preceding year transferred to Capital Reserves.

2. The Cash Accumulation Scheme of Life Insurance Corporation of India has been taken to cover the entire liability of gratuity to staff.

3. Income & Expenditure from Seminars, Symposiums and Conferences held during the year have been accounted on receipt & payment basis and income from Journal Subscription have been accounted on receipt basis.

4. Inventories of paper, publications and study materials are valued at lower of cost or net realisable value. For his purpose cost is ascertained on the basis of direct cost method.

5. Investments have been valued at cost.

6. Depreciation : Fixed assets are shown on historical cost basis and have been depreciated on diminishing balance method. Library books have been depreciated on the straightline method. Depreciation on additions is charged for full year.

7. Second Instalment of Students' Tuition Fee is accounted on receipt basis.

Auditors' Report

We have audited the Balance Sheet of the Institute of Chartered Accountants of India, as at 31st March, 1992 and also the annexed Income & Expenditure Account for the year ended on that date incorporating the accounts of the Institute's Office, Regional Councils and their Branches and Students' Associations and their Branches audited by other auditors and report that :

1. We have obtained all information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit ;
2. The Balance Sheet and the Income & Expenditure Account dealt with by the report are in agreement with the books of accounts;
3. In our opinion, the accounts are maintained in conformity with the requirements of the Chartered Accountants Act, 1949; and

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

BALANCE SHEET AS AT MARCH 31, 1992

Page—1

	Schedule	Rs.	31-3-92 Rs.	Rs.	31-3-91 Rs.
SOURCES OF FUNDS :					
1. Capital Reserves	A		46,183,515		42,517,278
2. General Reserve	B		19,829,784		17,698,707
3. Other Reserves	C		3,091,898		3,057,622
4. Secured Loan					2,554,054
5. Earmarked Funds	D		6,292,827		5,551,231
TOTAL :			75,398,024		71,378,892
APPLICATION OF FUNDS :					
1. Fixed Assets :					
Gross Block		63,128,204		52,872,951	
Less : Depreciation		(23,153,782)		18,897,239	
Net Block :	E		39,974,422		33,975,712
2. Buildings under Construction			6,544,684		3,558,649
3. Regional Libraries					377,207
4. Earmarked Investments	F		6,292,827		5,551,231
5. Other Investments :					
(a) Fixed Deposits with Banks		10,278,192		12,427,899	
(b) Bonds of Public Sector undertakings		10,183,432		10,193,432	
(c) Units of U.T.I.		300,160		300,160	
			20,761,784		22,921,491
6. Current Assets, Loans & Advances	G	40,002,174		32,083,031	
Less : Current Liabilities & Provisions		(14,089,121)		(10,036,606)	
Net Current Assets		25,913,053		22,046,425	
Less : Fees Received in Advance		(24,086,746)	1,824,307	(17,051,873)	4,994,002
TOTAL :			75,398,024		71,378,892

NOTES : FORMING PART OF THE ACCOUNTS AS AT MARCH 31, 1992 :

- (1) Accounts of Seven Branches and Nine Students' Associations have not been received. However, grants & fees paid during the year and opening balances of assets and liabilities have been incorporated.
- (2) No provision for taxation has been made in view of pending request for exemption notification from Government under section 10(23C)(iv) of the Income-tax Act, 1961 which was hitherto granted upto assessment year 1987-88.
- (3) Previous year figures have been regrouped wherever considered necessary.

As per our Report of even date attached

A.K. MAJUMDAR
SecretaryN.C. SUNDARARAJAN
PresidentC.P. MEHRA
Chartered AccountantM.R. VENKATARAMAN
Chartered AccountantNew Delhi.
Dated the September, 1992DEVENDRA KUMAR
Deputy SecretaryN.P. SARDA
Vice-President

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED MARCH 31, 1992

	SCHEDULE	1991-92 Rs.	1990-91 Rs.
I. INCOME	H	43,081,003	32,633,908
(a) Members			
(b) Students		46,860,783	40,072,108
TOTAL :		89,941,786	72,706,076
II. EXPENDITURE	I		
(a) Members		41,228,575	33,278,850
(b) Students		46,440,662	40,924,694
TOTAL :		87,669,237	74,203,544
III. SURPLUS/(DEFICIT) FOR THE YEAR			
(i) Transferred to Education Fund	D	210,060	(426,293)
(ii) Transferred to General Reserve	B	2,062,489	(1,071,175)
TOTAL :		2,272,549	(1,497,468)
TOTAL :		89,941,786	72,706,076

As per our Report of even date attached

A.K. MAJUMDAR
Secretary

N.C. SUNDARARAJAN
President

C.P. MEHRA
Chartered Accountant

M.R. VENKATARAMAN
Chartered Accountant

New Delhi.
Dated the September, 1992

DEVENDRA KUMAR
Deputy Secretary

N.P. SARDA
Vice-President

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
SCHEDULE 'A'—CAPITAL RESERVES

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
(A) General :		
Balance as per last account	29,439,854	26,113,989
Add : Admission fees & Allocated Entrance Fee	1,095,000	1,118,700
Add : Donations for Buildings	2,285,702	2,238,159
Add : Profit on sale of Land (Trivandrum)	5,126	
Less : Adjustments for Entrance fee due from members whose names removed	(16,719)	(30,494)
TOTAL (A) :	32,808,963	29,439,854
(B) Education :		
Balance as per last account	13,077,424	10,620,389
Add : Transfer from Education Fund	297,128	2,457,035
TOTAL (B) :	13,374,552	13,077,424
GRAND TOTAL (A) + (B)	46,183,515	42,517,278

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
SCHEDULE 'B'—GENERAL RESERVE

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
Balance as per last account	17,698,707	19,055,560
Add : Surplus/(Deficit) from Income and Expenditure Account	2,062,489	(1,071,175)
Less : Amount transferred to Earmarked Funds	(54,175)	(49,249)
Add : Transfer from Other Reserves	122,763	(236,429)
TOTAL :	19,829,784	17,698,707

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
SCHEDULE 'C'—OTHER RESERVES

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
Balance as per last account	3,057,622	2,709,922
Add : Net Accretion/Adjustments during the year	157,039	146,590
	3,214,661	2,856,512
Less : Transferred to Earmarked Funds		(35,319)
Less : Transferred to General Reserve	(122,763)	236,429
TOTAL :	3,091,898	3,057,622

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

SCHEDULE 'D' - EARMARKED FUNDS

Particulars	(Amounts in Rupees)	
	31-3-1992	31-3-1991
(1) Research Funds	1,898,875	1,228,932
(c) Medals & Prizes Fund		
Balance as per last account	857,866	791,470
Additions during the year	100,000	30,000
Income earned during the year	99,944	87,591
	1,057,810	909,061
Less : Cost of Medals & Prizes awarded	(89,166)	(51,195)
	968,644	857,866
(3) Other Earmarked Funds :		
1. Balance as per last account	3,388,781	3,258,750
2. Additions during the year	89,187	591,382
3. Transferred from General Reserve	54,175	49,249
4. Transferred from Other Reserve		35,319
5. Adjustments with other Funds	(243,198)	(86,972)
Add : Income earned during the year	196,194	183,064
	3,485,139	4,030,792
Less : Expenditure during the year	(59,831)	(642,011)
	3,425,308	3,388,781
TOTAL (A)	6,292,827	5,475,579
(5) Education Fund : i		
Balance as per last account	75,653	2,680,755
Transferred from Income & Expenditure Account	210,060	(426,293)
Interest earned during the year	7,565	268,076
Recovery of Loan Scholarship against old w/o	3,850	10,150
	297,128	2,532,688
Transferred to Capital Reserve	(297,128)	(2,457,035)
TOTAL (B)	0	75,653
GRAND TOTAL (A)+ (B)	6,292,827	5,551,232

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

SCHEDULE 'E'—FIXED ASSETS

(Amount in Rupees)

Assets	Gross Block					Depreciation		Net Block		
	Cost as at 1-4-1991	Adjust- ment/ Transfers	Additions during the year	Cost as at 31-3-1992	As at 1-4-1991	Adjust- ment/ Transfers	During the year	As at 31-3-1992	W.D.V. as at 31-3-1992	W.D.V. as at 31-3-1991
1. Land	3,600,971	(136,873)	474,035	3,938,133					3,938,133	3,600,971
2. Buildings	23,298,051		594,715	23,884,766	4,532,774		967,600	5,500,374	18,384,392	18,757,277
3. Electric Installations & Fittings	3,187,416	95,165	1,388,108	4,670,689	1,383,273	71,310	333,405	1,787,988	2,882,701	1,804,143
4. Air Conditioning	2,408,208	43,547	315,770	2,680,431	1,628,108	(52,986)	174,365	1,749,567	930,864	980,100
5. Furniture & Fixtures	7,035,131	26,742	1,262,732	8,271,121	3,232,939	(13,822)	503,992	3,723,909	4,547,212	3,802,192
6. Lifts	309,912	(1)		309,911	222,643		8,727	231,370	78,541	87,269
7. Office Equipments	3,654,793	10,608	708,997	4,374,398	1,775,809	2,849	389,497	2,168,155	2,208,243	1,878,984
8. Vehicle	283,707	40,100	154,262	397,869	101,643	375	59,169	161,187	236,682	182,064
9. Library Books	6,003,034	7,915	585,719	6,596,668	4,589,523	(69,066)	565,508	5,885,965	1,510,703	1,413,511
10. Computers	3,099,728	(2)	4,904,492	8,004,218	1,430,527		1,314,740	2,745,267	5,258,951	1,669,201
TOTAL	52,872,951	(133,57)	10,388,830	63,128,204	18,897,239	(60,460)	4,317,003	23,153,782	39,974,422	33,975,712

Previous year 45,478,587 (5,048,477) 12,442,841 52,872,951 16,336,641 (24,306) 2,584,904 18,891,239 33,975,712

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

SCHEDULE 'F'—EARMARKED INVESTMENTS

(Amounts in Rupees)

Earmarked Fund Investments	Fixed Deposits with banks/Bonds		Interest Accrued		Balance in Scheduled Bank Accounts		Total	
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. Research Funds	1,824,804	1,224,804			74,071	4,128	1,898,875	1,228,932
2. Medals and Prizes Funds	789,668	692,165	42,931	38,376	136,045	127,325	968,644	857,866
3. Other Earmarked Funds	3,105,901	2,672,530	126,292	113,810	193,115	602,441	3,425,308	3,388,781
SUB-TOTAL	5,720,373	4,589,499	169,223	152,186	403,231	733,894	6,292,827	5,475,579
4. Education Fund Investments		75,652					0	75,652
TOTAL	5,720,373	4,665,151	169,223	152,186	403,231	733,894	6,292,827	55,51,231

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

SCHEDULE 'G'— NET CURRENT ASSETS

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
Current Assets		
(a) Publication, Study Materials and Stationery Stocks	6,780,438	5,536,052
(b) Amounts Receivable :		
(i) Interest Accrued on Investments	2,379,891	2,006,220
(ii) Interest on Housing & Vehicle Loans	1,794,475	1,597,611
(iii) Security Deposits	641,829	524,429
(iv) Other Receivables	1,800,243	914,483
	6,616,438	5,042,743
(c) Loans & Advances :		
(i) Advances to Staff (Housing , Vehicles & Other Loans)	7,948,431	6,711,265
(ii) Advances & Prepayments	3,198,800	3,549,693
	11,147,231	10,260,958
(d) Cash & Bank Balances	15,548,067	11,243,278
TOTAL	40,002,174	32,083,031
Less : Current Liabilities Provisions :		
(a) Creditors for Expenses	8,998,169	7,204,514
(b) Provision for Pension Fund	2,000,000	
(c) Other Liabilities	3,090,952	2,832,092
TOTAL	14,089,121	10,036,606
Net Current Assets	25,913,053	22,046,425

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

ANNEXURE TO INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR

THE YEAR ENDED MARCH 31, 1992

SCHEDULE 'H'

SCHEDULE 'H'
(Amount in Rupees)

Income	Total		Members				Students	
			Regulatory		Professional Development & Research			
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. Entrance Fee (Allocated)	315,900	304,700	315,900	304,700				
2. Membership Fee	33,568,531	21,795,140	33,568,531	21,795,140				
3. Students' Registration Fee	1,740,360	1,542,915					1,740,360	1,542,915
4. Students' Association Fee	361,850	319,775					361,850	319,775
5. Coaching Fee	19,061,819	14,384,658					19,061,819	14,384,658
6. Examination Fee	18,989,433	15,854,946			20,000	21,600	18,969,403	15,833,346
7. Journal & News Letter	1,883,179	1,597,079			917,870	791,415	965,309	805,664
8. Sale of Publications	4,571,136	4,704,111	25,815		1,186,425	1,398,430	3,358,896	3,305,681
9. Nomination Fee for Election	105,000		105,000					
10. Computer Centres' Income	1,527,272	1,491,536			1,145,454	1,118,652	381,818	372,884
11. Seminars' Income	3,097,712	3,847,039			3,097,712	3,669,778		177,261
12. Other Incomes	1,529,362	1,644,021	8,652	6,671	632,722	711,731	887,988	925,619
13. Provisions no longer required written back		1,518,794		617,952		164,877		735,965
SUB-TOTAL	86,751,554	169,004,714	34,023,898	22,724,463	7,000,183	7,876,483	45,727,473	38,403,768
14. Interest on Investments	3,190,232	3,182,018	1,330,408	1,538,479	726,514	113,264	1,133,310	1,530,275
SUB-TOTAL	89,941,786	72,186,732	35,354,306	24,262,942	7,726,697	7,989,747	46,860,783	39,934,043
15. Prior Period Income		519,344		41,494		339,785		138,065
TOTAL	89,941,786	72,706,076	35,354,306	24,304,436	7,726,697	8,329,532	46,860,783	40,072,108

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
ANNEXURE TO INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR
THE YEAR ENDED MARCH 31, 1992

SCHEDULE 'I'
(Amount in Rupees)

Expenditure	Total		Members				Students	
			Regulatory		Professional Development & Research			
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. Salaries & Staff expenses	30,930,993	23,823,994	9,954,596	6,439,619	3,994,881	3,598,872	17,391,516	13,785,503
2. Printing & Stationery	2,180,994	1,804,743	915,966	782,606	464,583	337,427	800,445	684,710
3. Publications	2,598,701	2,749,600	654,483	907,845	816,280	521,063	1,127,938	1,320,692
4. Journal & News Letter	6,556,419	5,869,763			5,245,135	4,695,810	1,311,284	1,173,953
5. Coaching expenses	5,428,166	4,593,258					5,428,166	4,593,258
6. Examination expenses	11,440,288	12,077,007					11,440,288	12,077,007
7. Postage, Telephones & Telegrams	2,778,172	2,156,663	1,111,269	864,065	277,817	215,666	1,389,086	1,078,332
8. Rent, Rates & Taxes	3,360,565	3,053,622	1,344,226	1,221,449	336,056	305,362	1,680,283	1,526,811
9. Repairs & Maintenance	882,602	1,072,048	353,041	428,819	88,260	107,203	441,301	536,024
10. Travelling & Conveyance								
(a) Council Members	2,770,875	2,757,694	626,819	804,061	1,383,850	1,267,955	760,206	685,678
(b) Staff & Others	1,903,459	1,939,045	815,851	872,245	204,841	228,989	882,767	837,811
11. Library Maintenance	271,119	152,362			67,780	38,090	203,339	114,272
12. Overseas Relations	1,881,341	1,137,997			1,881,341	1,137,977		
13. Professional Fees	711,430	779,411	208,100	342,202	419,460	350,714	83,870	86,495
14. Elections	1,861,970		1,861,970					
15. Computer centres' expenses (excluding salary & staff expenses)	542,955	452,027			488,660	339,020	54,295	113,007
16. Seminars' expenses	3,886,871	4,333,493			3,835,094	4,161,821	51,777	171,672
17. Interest on Bank Overdraft	159,849	200,090	63,940	80,036	15,985	20,009	79,924	100,045
18. Other expenditures	2,828,258	2,226,514	1,141,421	841,469	908,369	751,482	778,468	633,563
19. Depreciation	4,317,003	2,584,904	1,726,801	1,033,962	431,700	258,490	2,158,502	1,292,452
SUB-TOTAL	87,292,030	73,764,235	20,368,483	14,616,978	20,860,092	18,335,972	46,063,455	140,811,285
20. Prior Period expenditure	377,207	439,309		88,528		237,372	377,207	113,409
TOTAL	87,669,237	74,203,544	20,368,483	14,705,506	20,860,092	18,573,344	46,440,662	140,924,694

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
STATEMENT OF CHANGES IN FINANCIAL POSITION FOR
THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1992

(Rupees in lakhs)

	1991-92	1990-91
SOURCES OF FUNDS :		
Net Income from Investments	32.02	34.54
Capital Receipts	42.93	39.14
Secure Loan		25.54
Realisation of Investments	14.17	66.05
Fees Received in Advance	70.37	
SUB-TOTAL	159.49	165.27
Operational Surplus/Deficit	37.73	(20.98)
TOTAL	197.22	144.29
APPLICATION OF FUNDS :		
Increase in working capital	38.67	21.61
Acquisition of Fixed Assets	133.01	110.17
Clearance of Secured Loan	25.54	
Fees Received in Advance		12.51
TOTAL	197.22	144.29

STATEMENT OF CHANGES IN WORKING CAPITAL

(Rupees in lakhs)

CURRENT ASSETS :		
(a) Publications Papers, Study Materials & Stationery etc.	12.44	8.71
(b) Amount Receivable :		
(i) Interest accrued on Investments	3.74	4.26
(ii) Interest on housing loans etc.	1.97	2.17
(iii) Security Deposits	1.17	0.79
(iv) Others	8.86	(8.15)
(c) Loans & Advances :		
(i) Advance to staff	12.37	(0.23)
(ii) Advances & Prepayments	(3.51)	7.67
(d) Cash & Bank Balances	42.15	0.05
TOTAL	79.19	15.27
CURRENT LIABILITIES:		
(a) Creditors for expenses	17.93	(10.20)
(b) Other Liabilities	2.59	3.86
(c) Provision for Pension Fund	20.00	
TOTAL	40.52	(6.34)
Net Increase in Working Capital	38.67	2.61

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
ANALYSIS OF EXPENSES ON MEMBERS FOR 1991-92

S. No.	Particulars		1991-92	1990-91
1.	(a) No. of Members		61,830	58,998
	(b) Total Expenditure*	Rs.	41,229	33,279
2.	Total Expenditure per member		667	564
3.	Regulatory			
	(a) Total Expenditure*	Rs.	20,368	14,706
	(b) Expenditure per member		329	249
	(c) Percentage		49%	44%
4.	Professional Development Research			
	(a) Total Expenditure*	Rs.	20,860	18,573
	(b) Expenditure per member		338	314
	(c) Percentage		51%	56%

*Rupees in thousands

A.K. MAJUMDAR Secy.

